

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA PRÁVA

Správa daní v organizačním smyslu

Tax Administration in Organizational Sense

Student:	Bc. Nikola Soukeníková
Vedoucí diplomové práce:	Mgr. Damian Czudek, Ph.D.

Ostrava 2015

VŠB - Technická univerzita Ostrava
Ekonomická fakulta
Katedra práva

Zadání diplomové práce

Student: **Bc. Nikola Soukeníková**
Studijní program: N6208 Ekonomika a management
Studijní obor: 6208T011 Ekonomika a právo v podnikání
Téma: **Správa daní v organizačním smyslu**
Tax Administration in Organizational Sense

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
2. Základní vymezení a právní úprava správy daní
3. Orgány správy daní
4. Zhodnocení reformy daňové správy
5. Závěr

Seznam použité literatury

Seznam zkratk

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Seznam příloh

Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:

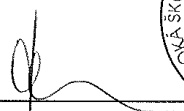
BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.
MRKÝVKA, Petr. *Determinace a diverzifikace finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, 2012. 221 s. ISBN 978-80-2106-041-8.

Formální náležitosti a rozsah diplomové práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

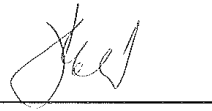
Vedoucí diplomové práce: **Mgr. Damian Czudek, Ph.D.**

Datum zadání: 21.11.2014

Datum odevzdání: 25.04.2015


JUDr. Bohuslav Halfar
vedoucí katedry




prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová
děkanka fakulty

Prohlášení

„Prohlašuji, že jsem celou diplomovou práci na téma: Správa daní v organizačním smyslu, včetně všech příloh, vypracovala samostatně. Veškerá použitá literatura a další prameny jsou uvedeny v seznamu použité literatury.“

V Ostravě dne 25. 4. 2015


Nikola Soukeníková

Poděkování

„Na tomto místě bych ráda poděkovala Mgr. Damianu Czudkovi, Ph. D., vedoucímu mé diplomové práce, za cenné rady, odborné vedení a pomoc při vypracování této práce.“

Obsah

1 Úvod.....	4
2 Základní vymezení a právní úprava správy daní.....	6
2. 1 Právní úprava správy daní	6
2. 2 Správa daní.....	6
2. 2. 3 Předmět správy daní	7
2. 3 Subjekty správy daní	8
2. 4 Finanční správa	11
3 Orgány správy daní.....	12
3. 1 Ministerstvo financí	12
3. 2 Česká národní banka	13
3. 3 Nejvyšší kontrolní úřad	14
3. 4 Finanční správa České republiky	14
3. 4. 1 Generální finanční ředitelství	16
3. 4. 2 Odvolací finanční ředitelství	21
3. 4. 3 Finanční úřady.....	26
3. 5 Celní správa České republiky.....	36
3. 5. 1 Generální ředitelství cel	37
3. 5. 2 Celní úřady	39
4 Zhodnocení reformy daňové správy	42
5 Závěr.....
Seznam použité literatury	
Seznam zkratk	
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	
Seznam příloh	
Přílohy	

1 Úvod

Česká republika prošla v posledních letech zásadními změnami – v přímých volbách byl zvolen nový prezident, který začal vnášet nový vítr do státní správy a začal uplatňovat svůj vliv na změnu chápání významu členství v Evropské unii občany. Také správa daní prošla v poslední době značným vývojem. A to jak z hlediska organizačního, tak hlediska funkčního.

Z funkčního hlediska došlo k přijetí nového daňového řádu s účinností od 1. ledna 2011, který nahradil zákon o správě daní a poplatků.

Z organizačního hlediska bylo v první fázi reformy zřízeno Generální finanční ředitelství a tím došlo k centralizaci daňové soustavy. Ve druhé fázi s účinností od 1. ledna 2013 vznikla nová soustava orgánů, jejímž cílem byla větší centralizace rozhodovacích pravomocí a jednotnost při rozhodování.

Správu daní vykonávají jednotlivé orgány veřejné správy, a to správci daně. Jako součást správy daní je i mezinárodní spolupráce správců daně a výměna informací. Proces mezinárodní spolupráce správců daně je do určité míry diktován Evropskou unií a rovněž je koordinována dalšími institucemi, jejichž je Česká republika členem. Pro příklad je to Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj – OECD, anebo v oblasti cel Světová obchodní organizace – WTO.

Česká republika usiluje o to, aby měla uzavřeny mezinárodní smlouvy s co nejvíce státy, které se týkají spolupráce správců daně a výměny informací. Samostatných smluv o spolupráci při správě daní máme málo. Tento proces je tedy upraven právními akty Evropské unie a smlouvami o zamezení dvojího zdanění.

Snahy o reformu daňové správy probíhají v České republice řadu let. V roce 2008 byl schválen „Program Projektu vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů“ tzv. Projekt JIM, který předpokládá vytvoření jednoho místa pro výběr daní.

Cílem diplomové práce je zhodnocení reformy daňové správy, jejich změn v průběhu jednotlivých let, přínosy a důsledky pro daňové subjekty.

Do zdrojů pro zpracování diplomové práce budou zařazeny zdroje primární a sekundární. Z primárních zdrojů použitých v diplomové práci lze jmenovat odbornou literaturu, právní předpisy, jednotlivé zákony apod. Ze sekundárních zdrojů lze uvést údaje z Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky dostupné on-line na internetovém portálu.

V úvodní části budou vymezeny některé základní pojmy, které se celou prací prolínají, a právní úprava správy daní.

Další kapitola je věnována jednotlivým orgánům správy daní; Ministerstvu financí, orgánům Finanční správy České republiky – Generálnímu finančnímu ředitelství, Odvolacímu finančnímu ředitelství a finančním úřadům, orgánům Celní správy České republiky – Generálnímu ředitelství cel a celním úřadům.

V praktické části bude nastíněna reforma daňové správy, její průběh v období 2011-2014, její přínosy a důsledky pro daňové subjekty.

V závěru bude komplexně zhodnocena reforma daňové správy.

2 Základní vymezení a právní úprava správy daní

2.1 Právní úprava správy daní

Správu daní rozlišujeme z hlediska organizačního a funkčního pojetí. Jednotlivá pojetí budou vymezeny v následující kapitole.

Právní úprava správy daní v organizačním pojetí

- Zákon č. 2/ 1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů
- Zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů

Právní úprava správy daní ve funkčním pojetí

- Zákon č. 280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

Speciální úprava obsažená v daňových zákonech

- Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů
- Zákon č. 235/2004 Sb., o dani z přidané hodnoty
- Zákon č. 338/1992 Sb., o dani z nemovitých věcí
- Zákon č. 340/2013 Sb., o dani z nabytí nemovitých věcí
- Zákon č. 16/1993 Sb., o dani silniční
- Zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních

2.2 Správa daní

Organizační pojetí správy daně

Správu daní vykonává orgán veřejné správy – správce daně. Organizační pojetí lze tedy chápat jako soustavu úřadů a orgánů, vykonávajících správu daní ve funkčním smyslu.

Soubor činností a postupů, jejichž cílem je správné zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady.¹

Použitý pojem „postup“ má zahrnout co nejvíce úkonů při správě daní. Jde o širší termín než daňové řízení. Takovými postupy může být vyhledávání jednotlivých daňových subjektů, vyměření daně subjektům, přijímání plateb daní, popřípadě jejich vymáhání.²

2. 2. 3 Předmět správy daní

Předmětem správy daní jsou daně, které stanoví příjem veřejného rozpočtu, nebo jsou snížením příjmů veřejného rozpočtu, tzv. vratkou.

Daní v právním smyslu je vztah mezi daňovým subjektem a veřejnou mocí, jehož obsahem jsou práva a povinnosti vztahující se k peněžitému plnění ve prospěch veřejného rozpočtu, který vzniká, realizuje se a zaniká ze zákona nebo na základě zákona, přičemž plnění těchto povinností je vynutitelné veřejnou mocí prostředky správy daní.

Daň může nabývat různorodých forem. Je to povinná, zákonem uložená platba, která plyne do veřejného rozpočtu. Je nenávratná, neekvivalentní a zpravidla neúčelová.³

Při výkladu pojmu daň vycházíme z daňového řádu, který legislativní zkratku „daň“ pro účely tohoto zákona v § 2 odst. 3 definuje jako:

- peněžité plnění, které zákon označuje jako daň, clo nebo poplatek,
- peněžité plnění, pokud zákon stanoví, že se při jeho správě postupuje podle tohoto zákona,
- peněžité plnění v rámci dělené správy.⁴

¹ Zákon č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů

² VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 154 s. ISBN 978-80-737-701-8. 21 s.

³ VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR 2014*. 12. akt. vyd. VOX, 2014. 89 s. ISBN 978-80-87480-23-6. 9 s.

⁴ Zákon č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Dále podle § 2 odst. 4 daň zahrnuje rovněž daňový odpočet, daňovou ztrátu nebo jiný způsob zdanění. *Daní je i příslušenství daní, tzn. úroky, penále, pokuty a náklady řízení, jsou-li ukládány nebo vznikají-li podle daňového zákona.*⁵

Poplatek je účelový, nepravidelný a nenávratný peněžní ekvivalent za služby poskytované veřejným sektorem, slouží k úhradě úkonu orgánu státní správy. Poplatek je peněžitá dávka stanovená zákonem, vybíraná státem nebo jinými veřejnoprávními korporacemi za zákonem stanovené úkony jejich orgánů.

Clo, resp. celní poplatek, je dávka vybíraná státem při přechodu zboží přes celní hranici. Stát je používá jako tzv. ochrannářský prostředek, jako prostředek ekonomické formy politického boje a jako prostředek, jak získat peníze. Vybírání cla kontroluje celní správa dané země a upravuje ho celní zákon.⁶

Veřejným rozpočtem se rozumí:

- státní rozpočet,
- státní finanční aktiva nebo rezervní fond organizační složky státu,
- rozpočet územních samosprávných celků,
- rozpočet státního fondu,
- rozpočet Národního fondu,
- rozpočet Evropské unie,
- rozpočet, o němž to stanoví zákon.⁷

2. 3 Subjekty správy daní

Subjekty správy daní dělíme na správce daně a osoby zúčastněné na správě daní, ty dále rozdělujeme na daňový subjekt a třetí osoby.

⁵ VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 154 s. ISBN 978-80-737-701-8. 23 s.

⁶ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

⁷ Zákon č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Správcem daně je orgán veřejné moci v rozsahu, v jakém mu je zákonem nebo na základě zákona svěřena působnost v oblasti správy daní.

Správním orgánem se rozumí orgán moci výkonné, orgán územního samosprávného celku, jiný orgán a právnická nebo fyzická osoba, pokud vykonává působnost v oblasti veřejné správy.⁸

Správce daně vede jednotlivá daňová řízení, další řízení a postupy podle daňového řádu. Provádí vyhledávací činnost, která spočívá především ve vyhledávání daňových subjektů před zahájením daňového řízení, ve vyhledávání důkazních prostředků, které provádí správce daně před i v průběhu daňového řízení s daňovým subjektem. Správce daně kontroluje plnění povinností osob zúčastněných na správě daní, vyzývá je ke splnění povinností a zabezpečuje placení daní. Vede registry pro účely správy daní, evidence daňových subjektů a jejich povinností. Tato pravomoc je upravena v daňovém řádu.⁹

Správce daně je způsobilý být účastníkem občanského soudního řízení ve věcech správy daní a je mu zákonem přiznána procesní způsobilost.

Správu daní v organizačním smyslu tvoří:

- Ministerstvo financí,
- Finanční správa sensu strictissimo¹⁰,
- Celní správa České republiky,
- jiné úřady,
- obce a orgány obcí,
- soudy.

Mezi osoby zúčastněné na správě daní patří daňový subjekt a třetí osoby.

Daňovým subjektem je osoba, kterou zákon označuje za daňový subjekt, anebo osoba, kterou zákon označuje jako poplatníka nebo jako plátce daně. Tyto mají práva

⁸ §10 odst. 1 a odst. 2 zákona č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

⁹ VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 154 s. ISBN 978-80-737-701-8.

¹⁰ Ve smyslu zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

a povinnosti k dani po dobu stanovenou zákonem. Daňovým subjektem může být fyzická i právnická osoba.

Poplatníkem je obvykle osoba, jejíž příjmy jsou přímo podrobeny zdanění.

Plátce daně je daňový subjekt, který je ze zákona povinen odvést do veřejného rozpočtu daň vybranou od jiných subjektů nebo sraženou jiným poplatníkům pod svou majetkovou odpovědností.¹¹

Třetí osoby jsou vymezeny negativním způsobem tak, že jsou jimi osoby jiné než daňový subjekt a mají práva a povinnosti při správě daní. Mezi třetí osoby patří např. svědci, znalci, tlumočníci apod.

Novým typem třetí osoby je odborný konzultant, který má zajistit pomoc daňovému subjektu zejména v odborných záležitostech.

Institut věcné a místní příslušnosti je důležitý k tomu, abychom věděli, na který orgán finanční správy se obrátit. Je třeba se zabývat pravomocí jednotlivých orgánů, což souvisí s jejich věcnou příslušností.

Věcná příslušnost

Vykonávat správu daní je oprávněn konkrétní druh správce daně ve věci konkrétní daně. Správcem daně je pak orgán veřejné moci, který je za správce daně určen.¹²

Místní příslušnost

Ve správním řízení platí obecné pravidlo, že ve věci je činný ten správní orgán, který splňuje podmínky místní příslušnosti. Místní příslušnost je určena vztahem věcně příslušného

¹¹ VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2011. 154 s. ISBN 978-80-737-701-8.

¹² CZUDEK, Damian. *Správa daní v České republice* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <http://lms.vsb.cz/pluginfile.php/182164/mod_resource/content/1/Studijni%20material_sprava%20dani.pdf>.

správního orgánu k rozhodované věci z hlediska jeho územní působnosti. Bývá určována obecnými skutečnostmi. Obecná pravidla však nemusí být dostačující pro všechny případy. Proto právní předpisy často obsahují úpravu, kdy nelze místní příslušnost určit podle obecných pravidel. Pravidla místní příslušnosti jsou obecně stanovena v jednotlivých právních předpisech.¹³

Jelikož je správců daně více, je nutné vymezit jejich místní příslušnost. Místní příslušnost se řídí u fyzické osoby jejím místem pobytu, tím se pro účely správy daní rozumí adresa místa trvalého pobytu občana ČR, nebo adresa hlášeného místa pobytu cizince.

U právnické osoby je jejím sídlem adresa, pod kterou je zapsána v obchodním rejstříku. Pokud není právnická osoba zapsána v rejstříku, je jejím sídlem adresa, kde skutečně sídlí.

2. 4 Finanční správa

Finanční správa je specifický úsek veřejné správy, jehož posláním je péče o materiální základ, poskytování veřejných statků a dozor nad finančními činnostmi.

Finanční správa *sensu largo*

*Jedná se o veškerou činnost, která metodami a formami VS působí na materiální základ veřejného sektoru včetně dopadů na soukromý sektor.*¹⁴

Finanční správa *sensu stricto*

Tento pojem je možné definovat jako činnost dekoncentrovaných orgánů, do jejichž působnosti patří realizace výkonné moci při nakládání s veřejnými peněžními prostředky.

¹³ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

¹⁴ CZUDEK, Damian. *Správa daní v České republice* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <http://lms.vsb.cz/pluginfile.php/182164/mod_resource/content/1/Studijni%20material_sprava%20dani.pdf>, 12 s.

Jedná se de facto pouze o správu veřejných financí, tj. i správu daní ve smyslu legislativní zkratky – daně, cla, poplatky atd.¹⁵

Finanční správa *sensu strictissimo*

Od 1. 1. 2013 lze pod tímto pojmem chápat Finanční správu České republiky, jakožto nástupce územních finančních orgánů.

3 Orgány správy daní

3. 1 Ministerstvo financí

Ministerstvo financí bylo zřízeno dle zákona České národní rady č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR, ve znění pozdějších předpisů. Okruh činností je vymezen v § 4 tohoto zákona.

Ministerstvo financí je ústředním orgánem státní správy pro státní rozpočet, státní závěrečný účet republiky, státní pokladnu České republiky, finanční trh, pro platební styk, daně, pojistné na důchodové spoření, poplatky a clo atd.

Ministerstvo financí zajišťuje členství v mezinárodních finančních institucích a finančních orgánech Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj – OECD, Evropské unie a dalších mezinárodních hospodářských seskupení.¹⁶

Ministerstvo plní úkoly stanovené v zákonech a v jiných obecně závazných právních předpisech, jeho činnosti se řídí ústavními a ostatními zákony a usnesením vlády. Zkoumá problematiku ve své působnosti, analyzuje výsledky a řeší aktuální otázky.

Organizace Ministerstva financí

- **Ministr financí Ing. Andrej Babiš**
- **sekce 02 - Právní**

¹⁵ CZUDEK, Damian. *Správa daní v České republice* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <http://lms.vsb.cz/pluginfile.php/182164/mod_resource/content/1/Studijni%20material_sprava%20dani.pdf>.

¹⁶ Zákon č.2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy ČR, § 4 odst. 1, 3.

Mgr. et Mgr. Petr Horáček (ředitel sekce 02)

- **sekce 03 – Majetek státu**

JUDr. Ondřej Závodský, Ph.D. (náměstek ministra sekce 03)

- **sekce 04 – Finanční řízení a audit**

Ing. Lukáš Wagenknecht (I. náměstek ministra sekce 04)

- **sekce 05 – Daně a cla**

Mgr. Simona Hornochová (náměstkyně ministra sekce 05)

- **sekce 06 – Veřejné rozpočty**

Ing. Jan Gregor (náměstek ministra sekce 06)

- **sekce 07 – Mezinárodní vztahy**

JUDr. Martin Pros, Ph.D. (náměstek ministra sekce 07)

- **sekce 08 – Kabinet a řízení úřadu**

Mgr. Jan Sixta (ředitel sekce 08)¹⁷

3. 2 Česká národní banka

ČNB je ústřední bankou státu a nezávislá na výkonné moci. Její postavení vychází z Ústavy a je konkretizováno v zákoně č. 6/1993 Sb., o České národní bance, ve znění pozdějších předpisů.

Česká národní banka je samostatnou právnickou osobou, která má postavení veřejnoprávního subjektu, nezapisuje se do obchodního rejstříku a jsou jí svěřeny některé kompetence správního úřadu. Dále může vydávat obecně závazné předpisy, které mají formu vyhlášky a opatření, která jsou závazná pro subjekty podléhající jejímu dohledu a nejsou publikována ve Sbírce zákonů, ale ve Věstníku ČNB.¹⁸

ČNB je tvořena ústředím, pobočkami a účelovými organizačními jednotkami. Nejvyšším orgánem je bankovní rada. Jedná se o sedmičlenný orgán, který tvoří guvernér, dva viceguvernéři a čtyři další členové. Členy bankovní rady jmenuje a odvolává prezident

¹⁷ MINISTERSTVO FINANCÍ. MFCR: *Organizační struktura Ministerstva financí* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/organizacni-struktura>>.

¹⁸ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

republiky na dobu šesti let. Bankovní rada určuje měnovou politiku, rozhoduje o zásadních měnových politických opatřeních ČNB, stanovuje organizační uspořádání a působnost organizačních jednotek ČNB. Také schvaluje rozpočet České národní banky.

Hlavním cílem činnosti ČNB je péče o cenovou stabilitu. Mezi další činnosti patří např. vydávání bankovek a mincí, vedení účtů bank a přijímání vkladů a rozvoj bankovního informačního systému. ČNB stanoví úrokové sazby, určuje diskontní sazbu, dává do prodeje státní dluhopisy a vede centrální evidenci cenných papírů vydávaných Českou republikou.¹⁹

3. 3 Nejvyšší kontrolní úřad

Existenci nejvyššího kontrolního úřadu založila Ústava České republiky a ve věci působnosti, organizační struktury odkázala na zákon č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu.

Nejvyšší kontrolní úřad je oprávněn ukládat kontrolovaným osobám konkrétní opatření k nápravě, popř. jim uložit sankci za porušení povinností stanovených právními předpisy. Pro rozhodování o zásadních otázkách byl uzákoněn kolektivní princip. Ten se projevuje v tom, že určité dokumenty schvaluje a rozhoduje o nich Kolegium Nejvyššího kontrolního úřadu složené z prezidenta, viceprezidenta a 15 dalších členů.²⁰

Nejvyšší kontrolní úřad je nezávislý orgán, jehož úkolem je kontrola hospodaření se státním majetkem a plnění státního rozpočtu. Kontrolní působnost NKÚ vykonává u organizačních složek státu a u fyzických a právnických osob.

3. 4 Finanční správa České republiky

Finanční správu ČR upravuje zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů s účinností od 1. 1. 2013, jenž změnil organizační strukturu části správy daní.

¹⁹ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

²⁰ BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.

Finanční správa České republiky (dále jen „Finanční správa“) je soustava správních orgánů pro výkon správy daní. Zákon o Finanční správě České republiky (dále také „ZoFS“) je oproti zákonu o územních finančních orgánech (dále také „ZÚFO“) jinak systematicky koncipován. Koncepce ZoFS je přehlednější, protože konkrétní věcná působnost jednotlivých orgánů finanční správy je upravena přímo v ustanoveních, které se danému orgánu v rámci finanční správy věnují.

Mezi základní funkce orgánů finanční správy patří nejen výkon správy daní, ale také výkon řady dalších kompetencí obecného finančního charakteru.

Zákon se snaží zakotvit obecnou působnost orgánů finanční správy k výkonu správy daní. Nejedná se pouze o orgány finanční správy, které vykonávají správu peněžitých plnění – daň. V případě spotřebních a ekologických daní daňové zákony stanoví, že je budou spravovat příslušné orgány Celní správy České republiky. ZoFS není v tomto ohledu zcela přesný, když pověřuje finanční úřady výkonem správy daní, aniž by zohledňoval omezení, které plyne z jednotlivých hmotněprávních daňových předpisů. Takto ale zákon o Finanční správě formulován není. Je nutné aplikovat pravidlo *lex specialis derogat legi generali*. Což znamená, že nestanoví-li zvláštní zákon jinak, jsou k výkonu správy peněžitého plnění – daň příslušné právě orgány finanční správy.²¹

Finanční správa je trojstupňová a skládá se z Generálního finančního ředitelství, Odvolacího finančního ředitelství a finančních úřadů. Pro uvedené orgány je použita legislativní zkratka „orgány finanční správy“. Tyto orgány finanční správy jsou organizačními složkami státu. *Organizačními složkami státu jsou ve smyslu tohoto zákona ministerstva a jiné správní úřady, Ústavní soud ČR, soudy, státní zastupitelství, Nejvyšší kontrolní úřad, Kancelář prezidenta republiky, Úřad vlády České republiky, Kancelář veřejného ochránce práv, Akademie věd České republiky, Grantová agentura České republiky a jiná zařízení, o kterých to stanoví zvláštní právní předpis anebo uvedený zákon.*²² Organizační složka státu je pouze subjektem organizačním, není samostatnou právnickou

²¹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

²² KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-4. 4 s.

osobou ani právním subjektem. Tím ale není dotčena její působnost ani předmět činnosti. Organizační složka státu jedná jménem státu, na jeho účet a odpovědnost a jejím jednáním je přímo opravňován a zavazován stát. Organizační složka je účetní jednotkou, pokud tak stanoví zvláštní právní předpis anebo uvedený zákon.²³

Hierarchie orgánů finanční správy je vyjádřena tak, že Generální finanční ředitelství je podřízeno Ministerstvu financí, které je ústředním orgánem státní správy pro oblast působnosti orgánů finanční správy. Odvolací finanční ředitelství je pak podřízeno GŘŘ a finanční úřady jsou podřízeny Odvolacímu finančnímu ředitelství.²⁴

Ve stanovených případech mají Odvolací finanční ředitelství a jednotlivé finanční úřady postavení vnitřních organizačních jednotek GŘŘ. V rámci daňové správy má toto uspořádání dlouhodobou tradici. Na podobném principu funguje i Celní správa České republiky, kde má Generální ředitelství cel postavení jediné účetní jednotky pro celou soustavu.

3. 4. 1 Generální finanční ředitelství

Na základě novely ZÚFO vzniklo Generální finanční ředitelství, která byla provedena zákonem č. 199/2010 Sb. a nabyla účinnosti 1. ledna 2011. Soustava územních finančních orgánů byla novelou rozšířena o Generální finanční ředitelství. Na základě této novely došlo také k organizačnímu sladění daňové a celní správy.

Organizačními útvary Generálního finančního ředitelství jsou:

- *sekce,*
- *samostatný odbor,*
- *odbor,*

²³ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

²⁴ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

- *samostatné oddělení,*
- *oddělení.*²⁵

Nelze opomenout pozici bezpečnostního ředitele v rámci soustavy orgánů finanční správy, který zabezpečuje oblast ochrany utajovaných informací v souladu se zákonem o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti a oblast krizového řízení v souladu se zákonem o krizovém řízení v rozsahu písemného pověření uděleného generálním ředitelem.²⁶

Generální finanční ředitelství vykonává působnost pro celé území České republiky. GFR celou finanční správu nejen fakticky, ale i právně a organizačně zastřešuje. Odvolací finanční ředitelství a finanční úřady mají postavení vnitřních organizačních jednotek Generálního finančního ředitelství pro účely hospodaření s majetkem státu, včetně prostředků státního rozpočtu a pracovněprávních vztahů.

Sídlem Generálního finančního ředitelství je Praha. Odvolací finanční ředitelství, jež je orgánem s celostátní působností má sídlo v Brně.

Organizační struktura Generálního finančního ředitelství je uvedena v příloze č. 1.

Generální ředitel

Generální finanční ředitelství je řízeno generálním ředitelem. Po dobu jeho nepřítomnosti je řízeno jeho zástupcem. Osoba generálního ředitele je pouze představitelem správního orgánu, nikoli samotným orgánem státní správy. Dle organizačního řádu finanční správy je generální ředitel statutárním orgánem. Jedná se o osobu v postavení, s níž určitý statut spojuje oprávnění právně jednat za právnickou osobu. Generální finanční ředitelství

²⁵ FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014.[cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>, hlava I., díl I., čl. 2.

²⁶ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

není právnickou osobou a nelze tedy ani generálního finančního ředitele považovat za statutární orgán státu.²⁷

V ZoFS došlo k výraznému posílení nezávislosti postavení generálního finančního ředitele, kterého jmenuje a odvolává vláda na návrh ministra financí. Má poměrně silný mandát, co se týká řízení orgánů finanční správy a jejich činnosti. Vydává organizační řád finanční správy, kterým se řídí vnitřní poměry a fungování všech orgánů finanční správy, ale i vystupování navenek.

Svého zástupce navrhuje generální ředitel ministru financí i jeho případné odvolání, jmenuje a odvolává vedoucí zaměstnance Generálního finančního ředitelství, představitele Odvolacího finančního úřadu i finančních úřadů a rovněž bezpečnostního ředitele.

Další náplní generálního ředitele je spolupráce s Ministerstvem financí o legislativě týkající se působnosti finanční správy. Je také odpovědný za hospodaření orgánů finanční správy s veřejnými prostředky a za kontrolu jejich využívání. Do pravomoci generálního ředitele patří naplňovat věcnou působnost GŘ.²⁸

Pouze osoba, která je nebo byla zaměstnancem v orgánu finanční správy, v územním finančním orgánu nebo v ministerstvu, získala vysokoškolské vzdělání v magisterském studijním programu, může být jmenována generálním ředitelem a jeho zástupcem. Dalším předpokladem je výkon pravomoci uvedených orgánů alespoň po dobu pěti let.²⁹

S funkcí generálního ředitele nebo jeho zástupce je neslučitelné členství v politické skupině nebo politickém hnutí.

Generální ředitel může vydávat organizační řád i pro celou soustavu finanční správy, nejen tedy pro Generální finanční ředitelství. Organizační řád je vnitřním předpisem – interním normativním aktem. Ty mají ve správním právu velký význam. Od právních

²⁷ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

²⁸ Tzn. rozhodovat v daňovém a správním řízení ve věcech působnosti tohoto úřadu, přičemž rozhodování je možno delegovat i na jiného zaměstnance.

²⁹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

předpisů se liší tím, že nemají obecnou závaznost, nejsou prameny práva, ale zavazují subjekty úřadu, který vnitřní předpis vydal. Organizační řád je závazný pro všechny zaměstnance, kteří jsou v pracovním poměru ke GFŘ.

V souladu s uvedeným ustanovením § 3 odst. 6 vydal generální ředitel dne 10. prosince 2012 Organizační řád Finanční správy České republiky. Tento Organizační řád stanoví a upravuje:

- *vnitřní organizační strukturu orgánů finanční správy,*
- *rámcovou náplň činnosti jednotlivých útvarů a vztahy podřízenosti a nadřízenosti mezi nimi,*
- *pracovní místa vedoucích zaměstnanců a způsob jejich obsazování,*
- *pravomoc a odpovědnost vedoucích zaměstnanců a pravidla jejich zastupování,*
- *soustavu vnitřních předpisů,*
- *pravidla styku orgánů finanční správy navzájem a pravidla styku orgánů finanční správy s Ministerstvem financí.³⁰*

Věcná působnost

Věcná působnost vymezuje okruh úkolů, který daný správní orgán projednává, rozhoduje a realizuje, a za jejichž řešení odpovídá. Hlavní kompetence finanční správy jsou upraveny v § 10, tedy na úrovni finančních úřadů.

Působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného Odvolacímu finančnímu ředitelství vykonává Generální finanční ředitelství. GFŘ rozhoduje o odvoláních proti rozhodnutím vydaných Odvolacím finančním ředitelstvím. Dále provádí řízení o správních deliktech. Vykonává se v rámci správního trestání, kdy správní orgán – GFŘ ukládá postih za nedovolené jednání. Pojem správní delikt není v žádném právním předpise vymezen.

Generální finanční ředitelství může vést řízení pouze o těch správních deliktech, kdy mu pravomoc k projednání přiznává zvláštní právní předpis upravující správní delikt. Při

³⁰ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6. 13 s.

samotném projednávání vystupuje GFŘ jako kterýkoliv jiný orgán státní správy pro projednávání správních deliktů.

Důležitou kompetencí GFŘ je vykonávat působnost ústředního kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní. Mezinárodní spolupráce v oblasti daní nabývá stále více na významu, zejména v rámci Evropské unie. Česká republika obdržela v roce 2012 ze zahraničí 301 žádostí souvisejících s mezinárodní výměnou informací a zaslala do zahraničí 203 takových žádostí, vyplývá to z informace o činnosti daňové správy České republiky, kterou vydává GFŘ.³¹ Tato agenda byla do zákona doplněna na základě zákona č. 164/2013 Sb., o mezinárodní spolupráci při správě daní a o změně dalších souvisejících zákonů, transponujícího příslušné směrnice EU.

Generální finanční ředitelství vede dále i centrální evidence a registry, které jsou nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy. Jde o prvek centralizace, kdy GFŘ vede evidence pro celou organizaci finanční správy. Např. se jedná o centrální evidenci, v níž zpracovává údaje o dotacích a dalších obdobných transferech poskytovaných ze státního rozpočtu aj.

Generální finanční ředitelství se podílí:

- a) na přípravě návrhů právních předpisů,*
- b) zabezpečování analytických a koncepčních úkolů,*
- c) zajišťování úkolů souvisejících se sjednáváním mezinárodních smluv, s rozvojem mezistátních styků a mezinárodní spolupráce, jakož i úkolů, které vyplývají pro Českou republiku z mezinárodních smluv a z členství v mezinárodních organizacích³²*

a velmi úzce spolupracuje s Ministerstvem financí.

Odvozené kompetence nevykonává GFŘ přímo na základě zákona, ale na základě konkrétního pověření ze strany Ministerstva financí. Z jeho pověření vykonává působnost ústředního kontaktního orgánu pro vzájemnou mezinárodní administrativní spolupráci se

³¹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444.

³² Zákon č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. § 4 odst. 2.

státními orgány jiných států a mezinárodními organizacemi, vymáhání některých finančních pohledávek a přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti.

3. 4. 2 Odvolací finanční ředitelství

Odvolací finanční ředitelství bylo zřízeno na základě zákona k 1. lednu 2013. Jde o nový správní orgán, který má postavení organizační složky státu, ve smyslu zákona č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích.

Stupněm řízení odvolacího finančního ředitelství je:

- a) ředitel,
- b) vedoucí odboru, nebo vedoucí oddělení nezačleněného do odboru,
- c) vedoucí oddělení začleněného do odboru.³³

Z hlediska vnitřní organizace je členěno na čtyři základní útvary:

- Oddělení sekretariátu ředitele, které zajišťuje činnosti spojené s řízením a organizací OFŘ navenek a dovnitř.
- Odbor daní a daňového procesu, ten přezkoumává rozhodnutí finančních úřadů ve věcech daní a účetnictví. Zajišťuje právní agendu v civilním a správním soudnictví. Tento odbor se dále člení na pět dalších útvarů.
- Odbor nedaňových agend přezkoumává rozhodnutí finančních úřadů ve věcech nespádajících do působnosti daňového odboru. Dále se tento odbor člení na dva útvary.
- Oddělení provozního zabezpečení zajišťuje agendu, jež souvisí s provozem, správou a hospodařením OFŘ.³⁴

V čele odborů a oddělení stojí jejich vedoucí.

³³ FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014.[cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>.

³⁴ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Organizační struktura Odvolacího finančního ředitelství je přílohou č. 2.

Odvolací finanční ředitelství plně nahradilo dosavadních osm finančních ředitelství. Jeho územní působnost platí pro celé území České republiky. Znamená to, že o veškerých odvoláních proti rozhodnutím finančních úřadů rozhoduje ve druhém stupni jediný správní orgán v ČR.

Důvodem pro zavedení celorepublikové působnosti byla snaha o zajištění co největší jednotnosti v postupech odvolacího řízení. Snahou zákonodárce je totiž určitá jednotnost i v daňovém řízení. U osmi finančních ředitelství je to složitější než u jednoho s celostátní působností. Zákonodárce se snažil o vytvoření předpokladů pro naplnění základních zásad daňového řízení pomocí uspořádání orgánů finanční správy. Jedná se o zásadu procesní rovnosti a zásadu legitimního očekávání. Jediný správní orgán by měl tedy přispět nejen k jednotnosti v odvolacích řízeních, ale i ke sjednocení samotného rozhodování po věcné stránce. K tomuto cíli napomáhá fakt, že OFŘ je situováno v jednom místě a nemá žádné územní pracoviště.³⁵

Zvýšenou pozornost je třeba věnovat změně pravidel místní příslušnosti ve správním soudnictví. Tato změna byla reakcí na narůstající přetíženost Městského úřadu v Praze v oblasti správního soudnictví. Tento stav byl způsoben tím, že řada orgánů státní správy, které rozhodují v posledním stupni, mají sídlo v Praze. Pro určení místní příslušnosti od 1. ledna 2012 není rozhodující sídlo správního orgánu, který vydal rozhodnutí v posledním stupni, ale sídlo správního orgánu, který vydal rozhodnutí v prvním stupni.

Právní spory v působnosti Odvolacího finančního ředitelství se budou projednávat a rozhodovat v místě svého vzniku, tedy před krajským soudem, v jehož obvodu je sídlo finančního úřadu., který vydal napadené rozhodnutí. To má za následek, že se v případech, kdy je vyžadována přítomnost účastníků řízení, musí pracovníci OFŘ dostavit k jakémukoli krajskému soudu. V této souvislosti se řeší otázka, zda má Odvolací finanční ředitelství nárok na náhradu nákladů na řízení před soudem v případě plného úspěchu ve věci.

³⁵ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Judikatura krajských soudů prozatím není jednotná, a to ani v rámci jednoho soudu. Jsou známy příklady, kdy krajské soudy právo na náhradu nákladů řízení přiznaly a jiné odmítly.

Odvolací finanční ředitelství sídlí v Brně. V původním znění zákona sídlem měla být Praha. Zákonodárce ale od původního záměru upustil z důvodu koncentrace všech vyšších orgánů finanční správy včetně Ministerstva financí v jednom místě. Sídlo se tedy rozhodl umístit v moravské metropoli, ve kterém jsou rovněž soustředěny vrcholné orgány moci soudní.

Tato skutečnost může způsobovat komplikace účastníkům odvolacího řízení, vyžaduje-li se jejich fyzická přítomnost a ten má své sídlo ve vzdáleném místě, pak jsou úkony odvolacího řízení jsou zatíženy zvýšenými náklady na straně účastníka. Z hlediska naplnění zásad efektivity, hospodárnosti a rychlosti správy daní je v těchto případech vhodné, aby OFŘ uložilo provedení daného procesního úkonu některému z finančních úřadů.³⁶

Pokud není pro provedení úkonu finanční úřad vhodný, nabízí se možnost řešení prostřednictvím dožádání, které je upraveno v daňovém řádu v § 17. Organizační řád upravuje ještě další možnost provedení a tou je pověření. Nadřízený orgán pověří k provedení úkonu jiný než místně příslušný orgán finanční správy. Pověření zahrnuje pouze vymezené činnosti a dochází k němu vždy jen z podnětu nadřízeného správního orgánu. V rámci nové právní úpravy není tento institut zakotven v zákoně, je pouze součástí organizačního řádu finanční správy, tedy není obecně závazným právním předpisem.

Ředitel

V čele Odvolacího finančního ředitelství stojí ředitel, kterého jmenuje generální ředitel. Ředitel je pouze představitelem správního orgánu, představuje vedoucího organizační složky státu, není nadán obecnou pravomocí jménem státu jednat v daných záležitostech. Toto oprávnění má ze zákona pouze generální ředitel nebo jeho zástupce.

³⁶ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Bližší podmínky způsobilosti pro výkon této funkce zákon neobsahuje. Např. z hlediska odbornosti nebo délky praxe a ani žádné speciální omezení a překážky výkonu této funkce. Ředitelem Odvolacího finančního ředitelství může být osoba politicky aktivní, která je členem politické strany nebo hnutí. Dokonce osoba ředitele nemusí být v pracovněprávním vztahu ve finanční správě. Obsah a charakter činnosti ředitele naplňuje zákonnou definici závislé práce. Neumožňuje tedy vykonávat tuto činnost osobě samostatně výdělečně činné. Generální ředitel rozhoduje o kandidátovi na pozici ředitele dle vlastního uvážení.³⁷

Generální ředitel má vliv na vlastní pracovní náplň ředitele OFŘ. Ředitel vykonává úkony, které můžeme rozlišovat jako úkony vykonávané navenek a dovnitř této instituce. Navenek jedná ředitel jménem státu jako vedoucí jeho organizační složky v případech stanovených organizačním řádem nebo na základě pověření generálního ředitele. Písemné pověření generálního ředitele je vyžadováno např. pro provádění majetkoprávních jednání. Toto oznámení znamená, že OFŘ není samostatnou účetní jednotkou. OFŘ je vnitřní organizační jednotkou generálního finančního ředitelství. Samostatný odbor personální zajišťuje pracovněprávní agendu pro celou finanční správu. Úlohou ředitele je předkládat návrhy na přijímání, pracovní a platové zařazení a ukončení pracovního poměru zaměstnanců zařazených na Odvolacím finančním ředitelství.

Ředitel má dále pravomoc naplňovat samotnou působnost Odvolacího finančního ředitelství, rozhodovat ve věcech působnosti tohoto úřadu, přičemž je možno delegovat rozhodování i na jiného zaměstnance. V rámci vnitřního řízení vykonává manažerské úkoly, např. řízení svých podřízených, organizování jejich práce a pracovní náplně.

Ředitel OFŘ musí mít svého zástupce, kterého jmenuje generální ředitel. Jedná se o osobu, která zastupuje ředitele v jeho nepřítomnosti v plném rozsahu.

Věcná působnost

Odvolací finanční ředitelství

- a) *vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného finančním úřadům,*

³⁷ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

- b) *provádí řízení o správních deliktech,*
- c) *vykonává z pověření ministerstva působnost dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání některých finančních pohledávek,*
- d) *vykonává z pověření ministerstva působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní,*
- e) *vede evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy.*³⁸

K písm. a)

OFŘ vykonává působnost zejména v těchto věcech:

- Rozhoduje o delegaci místní příslušnosti mezi jednotlivými finančními úřady.
- Vyřizuje podněty z hlediska nečinnosti finančních úřadů.
- Rozhoduje o způsobu provedení úkonů v případě, kdy není možné určit úřední osobu, která nahradí podjatou osobu.
- Rozhoduje o tom, zda je úřední osoba vyloučena pro podjatost.
- Rozhoduje o odvoláních proti rozhodnutím finančních úřadů.
- Projednává přestupky v souvislosti s porušením mlčenlivosti.³⁹

OFŘ dále vede řízení o správních deliktech. Tato pravomoc je vykonávána v rámci správního trestání, kdy OFŘ ukládá postih za nedovolené jednání. Pravomoc a příslušnost k projednání určitého správního deliktu přiznává Odvolacímu finančnímu ředitelství zvláštní právní předpis upravující správní delikt.

Působnost uvedená pod písmeny c) a d) není vykonávána automaticky na základě zákona, ale na základě konkrétního pověření ze strany Ministerstva financí, tedy se jedná o působnost odvozenou. Např. může být OFŘ zmocněno k výkonu mezinárodní spolupráce při správě daní. OFŘ pak přímo vystupuje ve vztazích vůči orgánům jiných členských států při provádění mezinárodní spolupráce či mezinárodní pomoci. Následně o provedených úkonech informuje nadřízené orgány.

³⁸ Zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. § 7.

³⁹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

3. 4. 3 Finanční úřady

Finančními úřady jsou:

- a) Finanční úřad pro hlavní město Prahu,*
- b) Finanční úřad pro Středočeský kraj,*
- c) Finanční úřad pro Jihočeský kraj,*
- d) Finanční úřad pro Plzeňský kraj,*
- e) Finanční úřad pro Karlovarský kraj,*
- f) Finanční úřad pro Ústecký kraj,*
- g) Finanční úřad pro Liberecký kraj,*
- h) Finanční úřad pro Královéhradecký kraj,*
- i) Finanční úřad pro Pardubický kraj,*
- j) Finanční úřad pro Kraj Vysočina,*
- k) Finanční úřad pro Jihomoravský kraj,*
- l) Finanční úřad pro Olomoucký kraj,*
- m) Finanční úřad pro Moravskoslezský kraj,*
- n) Finanční úřad pro Zlínský kraj,*
- o) Specializovaný finanční úřad.⁴⁰*

Členění finančních úřadů se shoduje s krajským uspořádáním České republiky. To znamená, že počet finančních úřadů je shodný s počtem krajů. Zvláštní postavení má pak Specializovaný finanční úřad.

Tato struktura by měla zajistit lepší koordinaci činností a postupů při správě daní v rámci většího území a odstranit roztržičnost stávající praxe. Sjednocení některých finančních úřadů do jednoho krajského umožňuje další stupeň centralizace tvorby plánu kontrol a využití místní znalosti správce daně.⁴¹

⁴⁰ Zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, § 8.

⁴¹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Jednotlivé finanční úřady mají postavení organizačních složek státu. Finanční úřady tvoří základní článek soustavy v rámci hierarchie finanční správy. Z hlediska vnitřní organizace jsou finanční úřady členěny na šest organizačních útvarů:

- Oddělení sekretariátu ředitele,
- Oddělení metodiky a výkonu daní – ten se dále dělí na pět dalších útvarů:
 - ✓ Oddělení daně z příjmu fyzických osob, pojistného a daně silniční,
 - ✓ Oddělení daně z příjmů právnických osob,
 - ✓ Oddělení nepřímých daní,
 - ✓ Oddělení majetkových daní, oceňování a ostatních agend,
 - ✓ Oddělení daňového procesu
- Oddělení dotací a finanční kontroly,
- Oddělení evidence daní,
- Oddělení řízení rizik,
- Oddělení provozního zabezpečení.⁴²

Organizační útvary územních pracovišť finančních úřadů jsou zřizovány dle velikosti daného územního pracoviště. Organizační útvar se nachází v každém územním pracovišti a zabývá se kontrolní činností, vyměřováním, evidencí a vymáháním daní.

Organizační struktura finančních úřadů je přílohou č. 3.

Finanční úřad vykonává působnost na území vyššího územního samosprávného celku. Specializovaný finanční úřad vykonává působnost na celém území ČR. Dojde-li ke změně území, změní se i územní působnost finančních úřadů.

Sídla finančních úřadů jsou shodná s umístěním sídla kraje a název je obsažen v názvu dotčeného finančního úřadu. Všechny 14 finančních úřadů vykonává správu daní na poměrně rozsáhlém území, počítá se se zřizováním územních pracovišť úřadů. Detašovaná pracoviště ovšem zůstávají součástí vnitřní organizační struktury finančních úřadů. Jelikož se jedná

⁴² KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

o vnitřní organizační jednotky správního orgánu, může rozhodovat o zřízení či rušení územních pracovišť finančních úřadů samotná finanční správa.

Ředitel finančního úřadu rozhoduje o tom, které konkrétní činnosti bude dané územní pracoviště vykonávat. Vlastní činnosti územních pracovišť pak řídí jejich ředitelé, které jmenuje nebo odvolává na návrh ředitele finančního úřadu generální ředitel. Řada úkonů ředitelů územních pracovišť vyžaduje ke svému provedení aprobaci ze strany ředitele dotčeného finančního úřadu.

Ředitel

Struktura řízení a podmínky pro výkon funkce jsou totožné jako u Odvolacího finančního ředitelství. V čele stojí ředitel, kterého jmenuje generální ředitel. Ředitel je pouze představitelem správního orgánu, vedoucím organizační složky státu. Nemá pravomoc jednat jménem státu ve všech věcech této složky, to má pouze generální ředitel nebo jeho zástupce.

Žádné podmínky způsobilosti ani jiné požadavky pro výkon této funkce zákon neobsahuje. Generální ředitel tedy rozhoduje o výběru kandidáta na základě vlastního uvážení.

Ředitel vykonává činnosti navenek a dovnitř instituce. Navenek ředitel jedná jménem státu jako vedoucí organizační složky pouze na základě pověření generálního ředitele nebo v případech uvedených v organizačním řádu. Písemné pověření generálního ředitele je vyžadováno např. pro provádění majetkoprávních jednání. Finanční úřady tedy nejsou samostatnými účetními jednotkami, ale pro účely hospodaření s majetkem státu mají postavení vnitřní organizační jednotky Generálního finančního ředitelství. Totéž platí pro ředitele i v případě jednání pracovněprávního.⁴³

Mezi další pravomoc ředitele patří naplnění samotné věcné působnosti finančního úřadu. Má právo podepisovat rozhodnutí vydaná jménem státu pod hlavičkou finančního úřadu. Dále vykonává manažerské úkoly, mezi něž patří řízení svých podřízených, organizace jejich práce a předkládá návrhy na jmenování a odvolání osob ředitelů územních pracovišť.

⁴³ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Ředitel finančního úřadu musí mít svého zástupce, kterého jmenuje generální ředitel.

Věcná působnost

Finanční úřad

- a) vykonává správu daní,*
- b) provádí řízení o správních deliktech,*
- c) převádí výnosy daní, které vybírá a vymáhá a které nejsou příjmem státního rozpočtu,*
- d) přijímá a eviduje splátky návratných finančních výpomocí poskytnutých Ministerstvem zemědělství v letech 1991 až 1995 včetně a případné úroky z nich vyplývající,*
- e) vykonává dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami,*
- f) vybírá a vymáhá peněžitá plnění, která uložily orgány finanční správy,*
- g) vede evidence a registry nezbytné pro výkon působnosti orgánů finanční správy,*
- h) vykonává další působnost, stanoví-li jiný právní předpis, že tuto působnost vykonávají orgány finanční správy.⁴⁴*

K odst. 1 písm. a)

Finančním úřadům je svěřen výkon funkce finanční správy, a to správy daní. Tato pravomoc dle § 1 odst. 2 daňového řádu zahrnuje veškeré činnosti vedoucí ke správnému zjištění a stanovení daní a zabezpečení jejich úhrady. Finanční úřady se řídí při výkonu správy daní obecným předpisem pro správu daní – daňovým řádem, a jednotlivými právními předpisy upravující daně.

Finanční úřady nevykonávají správu všech daní, které český právní řád zná. Vykonávají správu následujících daní:

- daň z příjmů fyzických osob,
- daň z příjmů právnických osob,
- daň z nemovitých věcí,
- silniční daň,
- daň z nabytí nemovitých věcí,

⁴⁴ Zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, § 10 ods.1.

- daň z přidané hodnoty.

Finanční úřady spravují i daně darovací, dědické a daně z převodu nemovitostí. I když od 1. ledna 2014 nejsou součástí platného právního řádu, budou nadále spravovány již vzniklé daňové povinnosti u těchto daní.

Zákon zmocňuje finanční úřady k provádění finanční kontroly. Jedná se o vnitřní kontrolní mechanismus ve veřejné správě, zaměřený na dohled nad hospodařením s veřejnými prostředky při zabezpečování úkolů veřejné správy, a to před jejich poskytnutím, v průběhu jejich použití a následně po jejich použití, včetně auditu podle přímo použitelných předpisů Evropských společenství.⁴⁵

Mezi další pravomoc patří kontrola vedení účetnictví. Finanční úřady kontrolují, zda účetní jednotky dodržují povinnosti stanovené právními předpisy upravujícími účetnictví. Zjišťují nedostatky ve vedení účetnictví prostřednictvím daňových kontrol.

Finanční úřady dále kontrolují výkon správy poplatků. V českém právním řádu jsou známy tři druhy poplatků: soudní, správní a místní. Princip správy poplatků je založen na tom, že jejich správu vykonává správní orgán, který poskytuje plnění, za něž je poplatek vybírán. Pravomoc finančního úřadu se vztahuje na kontrolu výkonu soudních poplatků a většiny správních poplatků. Místní poplatky jsou v dispozici obcí.⁴⁶

Výběr soudních poplatků se řídí zákonem č. 549/1991 Sb., o soudních poplatcích, který určuje, že příjemcem soudních poplatků je státní rozpočet. Je zde zakotvena pravomoc finančního úřadu kontrolovat, zda poplatky ze strany soudů jsou vybírány ve správné výši, řádně a včas.⁴⁷

Zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, reguluje výkon správy správních poplatků. Správní poplatky jsou příjmem buď do státního rozpočtu, nebo rozpočtu územně samosprávného celku. Při jejich výběru záleží, který orgán veřejné správy je vybírá.

⁴⁵ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6, str. 42

⁴⁶ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

⁴⁷ Tamtéž.

Finanční úřad z pověření ministerstva přezkoumává hospodaření krajů, hlavního města Prahy a regionálních rad regionů soudržnosti. Vykonává působnost dílčího kontaktního orgánu nebo útvaru při vymáhání finančních pohledávek a působnost kontaktního orgánu při provádění mezinárodní spolupráce při správě daní.⁴⁸

Specializovaný finanční úřad

Od 1. ledna 2012 začal fungovat SFÚ, jehož zřízení mělo znamenat odbornější a jednotnou péči velkým a specifickým daňovým subjektům. Specializovaný finanční úřad měl sídlo v Praze. Za cíl České daňové správy bylo připojit se k moderním světovým daňovým správám. Význam SFÚ vzrostl od 1. ledna 2013 v souvislosti s důchodovou reformou, kdy se stal správcem Centrálního registru smluv podle zákona o pojistném na důchodové spoření.

Organizačními útvary Specializovaného finančního úřadu jsou:

- a) odbor,
- b) oddělení nebo územní pracoviště SFÚ.

Odbor se organizačně člení alespoň na dvě oddělení a každé oddělení musí mít nejméně čtyři pracovní místa včetně vedoucího.

Lze zřídit dle potřeby vedoucích odborů, vedoucích oddělení a územních pracovišť následující sekretariáty:

- a) sekretariáty vedoucích odborů,
- b) sekretariáty vedoucích oddělení,
- c) sekretariát územního pracoviště SFÚ.⁴⁹

⁴⁸ Zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

⁴⁹ FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014.[cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>.

Stupněm řízení Specializovaného finančního úřadu je:

- a) ředitel,
- b) vedoucí odboru, vedoucí oddělení nezačleněného do odboru
- c) vedoucí oddělení začleněného do odboru.

Specializovaný finanční úřad se člení na útvary:

- a) Oddělení sekretariátu ředitele,
- b) Odbor výkonu daní,
- c) Odbor správy platebních povinností,
- d) Odbor metodiky daní,
- e) Odbor státního dozoru,
- f) Oddělení Centrálního registru smluv,
- g) Oddělení dotací a finanční kontroly,
- h) Oddělení cenové kontroly v regionech,
- i) Oddělení registrační a podpůrných činností,
- j) Oddělení provozního zabezpečení,
- k) Oddělení mobilního výkonu a zvláštních činností,
- l) Územní pracoviště Specializovaného finančního úřadu.⁵⁰

Místní příslušnost SFÚ zahrnuje území celé České republiky. Sídlem je hlavní město Praha. Jelikož působnost vykonává na rozsáhlém území, disponuje několika územními pracovišti. Tato pracoviště byla zřízena vyhláškou Ministerstva financí. Specializovaný finanční úřad má územní pracoviště v Brně, Českých Budějovicích, Hradci Králové, Ostravě, Plzni a Ústí nad Labem. Tato detašovaná územní pracoviště jsou součástí vnitřní organizační struktury SFÚ.⁵¹

⁵⁰ FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014.[cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>.

⁵¹ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Jakoukoliv změnu v počtu pracovišť je třeba provést novelizací vyhlášky Ministerstva financí. Výjimku tvoří územní pracoviště, která vznikla v Praze.

Věcná působnost se od ostatních finančních úřadů neliší. SFÚ vykonává primárně správu daní dle daňového řádu a ostatní kompetence finančních úřadů. Nevykonává ale správu daně z nemovitých věcí a daně z nabytí nemovitých věcí. Má sice stejné kompetence a pravomoci jako finanční úřady, ale vykonává je vůči vybraným subjektům.

Mezi vybrané subjekty patří právnická osoba založená za účelem podnikání, která dosáhla obrátu nad dvě miliardy Kč, banka, pobočka zahraniční banky, spořitelní a úvěrní družstvo, pojišťovna, pobočka zahraniční pojišťovny, zajišťovna, pobočka zahraniční zajišťovny a člen skupiny podle zákona o DPH.⁵²

Specializovaný finanční úřad je podřízen Odvolacímu finančnímu ředitelství. Výjimku představují pouze poplatky, jejichž předmětem je zpoplatnění úkonu.

Na základě rozhodnutí stávajícího finančního úřadu dochází ke změně příslušnosti vybraného subjektu. Daňový poplatník, který splní definici vybraného subjektu, nemusí z vlastní iniciativy kontaktovat dosavadní finanční úřad a žádat o změnu. Ta je provedena z moci úřední, kdy místně příslušný finanční úřad vydá rozhodnutí o změně místní příslušnosti a stanoví datum účinnosti této změny. To rovněž zahrnuje přesun daňového spisu na příslušné pracoviště SFÚ a změnu bankovních účtů.⁵³

Z věcné působnosti SFÚ je vyloučen výkon správy daní, u těch daňových subjektů, u kterých může být současně místně příslušných více finančních úřadů.

⁵² FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014.[cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>, 49 s.

⁵³ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

S účinností ZoFS došlo ke svěření působnosti cenové kontroly SFÚ. Působnost cenového kontrolního orgánu vykonává SFÚ bez ohledu na to, zda je kontrolovaný subjekt vybraným subjektem, či ne. Jedná se o všeobecnou působnost.

Územní pracoviště

Územní pracoviště jsou organizačními útvary finančního úřadu. Člení se na územní pracoviště, která se nenacházejí v sídlech finančních úřadů, a na územní pracoviště, která se nacházejí v sídlech finančních úřadů.⁵⁴

Územní pracoviště nacházející se v sídle finančních úřadů jsou stanovena Organizačním řádem Finanční správy České republiky.

Územní pracoviště nenacházející se v sídlech finančních úřadů jsou stanovena v příloze vyhlášky č. 48/2012 Sb., o územních pracovištích finančních úřadů, která se nenacházejí v jejich sídlech, na základě zmocnění v § 8 odst. 5 zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.⁵⁵

Územní pracoviště vykonávají své činnosti v rámci působnosti finančního úřadu. Jednání územního pracoviště je vždy jednáním příslušného finančního úřadu. Ředitel řídí a odpovídá za činnost územního pracoviště.

⁵⁴ FINANČNÍ SPRÁVA. *Kompetence a činnosti územních pracovišť* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>>

⁵⁵ FINANČNÍ SPRÁVA. *Kompetence a činnosti územních pracovišť* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>>

Nahlížení do spisu

Orgány finanční správy zakládají a vedou o každém správním řízení spis. Jedná se o obligatorní povinnost, která vyjadřuje zásadu písemnosti správního řízení. Některé procesní předpisy přímo obsahují pravidla vedení spisu, která musí správní orgán dodržovat. Právo nahlížet do spisu je možné tam, kde se spis nebo jeho část skutečně nachází. Jedná se přímo o sídlo orgánu finanční správy nebo jeho územní pracoviště – a to v případě finančních úřadů a Specializovaného finančního úřadu.

Práva a povinnosti

Orgány finanční správy jsou organizačními složkami státu. Účastníkem právních vztahů je tedy stát. Orgány jsou vnitřními útvary státu. Jednají jeho jménem, na jeho účet a odpovědnost. Jménem státu mohou jednat fyzické osoby v rámci finanční správy. Jedná se o jednání přímé, tedy jakoby se jednalo o jednání státu samotného.

V případě orgánů finanční správy nebylo přijato obecné řešení předvídané zákonem č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, podle něhož je oprávněn jménem státu jednat vedoucí organizační složky. Obecně jménem státu může právně jednat ve věcech týkajících se dané organizační složky pouze generální ředitel nebo jeho zástupce. Jde o výhradní oprávnění právně jednat ve věcech majetkoprávních, pracovněprávních a dalších věcech týkajících se finanční správy.⁵⁶

Oprávnění jednat může být uděleno na základě organizačního řádu nebo písemného pověření generálního ředitele jinému zaměstnanci. Nejedná se o jednání z pozice zmocněnce, ale o jednání státu samotného.

Poskytování údajů ministerstvu a orgánům finanční správy

Velmi důležitou pravomocí orgánů finanční správy je, aby při plnění úkolů v rámci své působnosti mohli požadovat od správců různých evidencí poskytnutí údajů. Tímto ustanovením se má usnadnit orgánům finanční správy výkon jejich pravomocí.

⁵⁶ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.

Zákonodárce si byl vědom potřeby ochrany před zneužitím této pravomoci, a proto stanoví, že údaje mohou orgány finanční správy požadovat pouze v rozsahu potřebném pro plnění úkolu při výkonu své působnosti. Vždy by se mělo jednat o plnění konkrétního úkolu a tato skutečnost by měla být v každý okamžik doložitelná, aby se zamezilo možnému zneužití.⁵⁷

Údaje se poskytují způsobem umožňujícím dálkový nebo nepřetržitý přístup. Jedná se o evidence občanských průkazů a evidence cestovních dokladů. S poskytováním údajů souvisí zavádění a rozšiřování e-governmentu v České republice, který je vystaven na čtyřech základních registrech. A tím je základní registr obyvatel, základní registr právnických osob, podnikajících fyzických osob a orgánů veřejné moci, základní registrace územní identifikace, adres a nemovitostí.⁵⁸ Jde o nejčastěji používané zdroje informací ve veřejné správě. Údaje v registrech jsou považovány za aktuální, správné a jednotné a nazývají se referenčními údaji.

3. 5 Celní správa České republiky

Celní správa České republiky (dále jen „celní správa“) je správním úřadem a bezpečnostním sborem, který zajišťuje veřejné služby a výkon státní správy v oblasti správy cel, některých daní a dalších svěřených nefiskálních činností ve prospěch státu i jeho občanů. Její působnost je vymezena zákonem č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, a její kompetence jsou upraveny více než stem národních i evropských předpisů.⁵⁹

Od 1. 1. 2013 na základě novely zákona o Celní správě České republiky přešla celní správa na dvoustupňovou organizační strukturu. Tu tvoří Generální ředitelství cel, 14 krajských celních úřadů a Celní úřad Praha Ruzyně.

Česká celní správa má dva základní úkoly, kterými jsou ochrana a regulace domácího trhu formou výběru cla z dovezeného zboží a dohled, aby zboží neohrožovalo životy nebo

⁵⁷ KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6. 71 s.

⁵⁸ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

⁵⁹ FINANČNÍ SPRÁVA. Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2013 [online]. 2013. [cit. 2015-03-25]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.

zdraví lidí či zvířat. Vytvářející se ekonomická situace vyžadovala, aby celní správa, co nejvíce usnadňovala legální mezinárodní obchod. Tohoto cíle mohlo být dosaženo pouze modernizací celní správy v oblasti cenového řízení, v oblasti technického vybavení, zejména celního informačního systému. Významnou událostí byl vstup ČR do EU. Byly zrušeny pravidelné celní kontroly na hranicích České republiky, ale naopak celní správě přibýly nové úkoly v oblasti společné zemědělské politiky nebo statistiky vnitrounijního obchodu. Současně tak došlo ke snížení počtu zaměstnanců celní správy.⁶⁰

V rámci výkonu se celní správa nadále zaměřuje na snižování administrativní zátěže a zjednodušování formalit při celním i daňovém řízení a na rozšiřování elektronické komunikace s deklarantskou veřejností, včetně elektronizace vedení spisů.

Cílem celní správy je být moderní organizací, strategicky a procesně řízenou, orientovanou na vysokou kvalitu a účinnost vykonávaných kompetencí a poskytovaných služeb.

Generální ředitelství cel

Generální ředitelství cel vykonává svou působnost na celém území České republiky se sídlem v Praze.

Generální ředitel

Generální ředitel řídí Generální ředitelství cel, zastupuje jej zástupce, schvaluje organizační řád celní správy a může jím být nebo jeho zástupcem pouze celník. Generálního ředitele jmenuje a odvolává Ministr financí stejně jako vedoucího útvaru interního auditu Generálního ředitelství cel.

⁶⁰CELNÍ SPRÁVA. *O české celní správě* [online]. 2009. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/o-ceske-CS.aspx>>.

Věcná působnost

Generální ředitelství cel

- a) vykonává působnost správního orgánu nejbližší nadřízeného celním úřadům,*
- b) převádí cla podle přímo použitelného předpisu Evropské unie,*
- c) stanovuje, ve kterých věcech v oboru působnosti orgánů celní správy jde o případy celostátního nebo mezinárodního významu,*
- d) je orgánem celní správy, který má ve věcech vymezených trestním řádem postavení policejního orgánu.⁶¹*

Generální ředitelství cel pomáhá připravovat návrhy právních předpisů, zabezpečovat analytické a koncepční úkoly a zajišťovat úkoly související se sjednáváním mezinárodních smluv.

V oblasti mezinárodní spolupráce plní funkci národní koordinační jednotky pro vzájemnou pomoc a spolupráci s orgány jiných států, ústředního úřadu zajišťujícího výměnu informací mezi členskými státy Evropské unie navzájem, ústředního kontaktního orgánu, dílčího kontaktního orgánu nebo kontaktního útvaru při vymáhání finančních pohledávek. Dále provádí dohled nad osobami, o kterých má důvodné podezření, že porušily právní předpisy státu a dopravními prostředky, o kterých má podezření, že byly nebo budou použity v rozporu s právními předpisy druhé smluvní strany.⁶²

Generální ředitelství cel vede centrální evidenci o kontrolovaném zboží, zabezpečuje sběr informací o zboží, kterému bylo přiděleno celně schválené určení, o obchodu uvnitř Evropské unie, o vybraných výrobcích, u kterých vznikla daňová povinnost ke spotřebě dani. Dále je správcem centrálního informačního systému orgánů celní správy.

Účelem Celního informačního systému je napomáhat předcházení, šetření a odhalování operací, které jsou v rozporu s celními předpisy Evropské unie, a to zvyšováním spolupráce

⁶¹ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, § 4.

⁶² Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

a kontroly příslušných orgánů členských států Evropské unie díky rychlejšímu šíření informací. Je tvořen dvěma databázemi „CIS EU“ a „CIS MS“. ⁶³

Generální ředitelství cel zabezpečuje pro potřeby orgánů celní správy, orgány finanční správy a ministerstva analýzu vzorku zboží, jeho kriminalisticko-technické zkoumání, kriminalistické analýzy a rozbory, v rámci spolupráce s orgány veřejné moci zabezpečuje sledování osob a věcí a použití zpravodajské techniky. Spolupracuje s ozbrojenými silami a bezpečnostními sbory při plnění svých úkolů.

Generální ředitelství cel dále prošetřuje prostřednictvím speciálního inspekčního útvaru podezření z protiprávního jednání celníků nebo občanských zaměstnanců, které spočívá v porušení povinností vyplývajících ze služebního nebo pracovního poměru. ⁶⁴

Celní úřady

Celními úřady jsou

- a) *Celní úřad pro hlavní město Prahu,*
- b) *Celní úřad pro Středočeský kraj,*
- c) *Celní úřad pro Jihočeský kraj,*
- d) *Celní úřad pro Plzeňský kraj,*
- e) *Celní úřad pro Karlovarský kraj,*
- f) *Celní úřad pro Ústecký kraj,*
- g) *Celní úřad pro Liberecký kraj,*
- h) *Celní úřad pro Královéhradecký kraj,*
- i) *Celní úřad pro Pardubický kraj,*
- j) *Celní úřad pro Kraj Vysočina,*
- k) *Celní úřad pro Jihomoravský kraj,*
- l) *Celní úřad pro Zlínský kraj,*

⁶³ CELNÍ SPRÁVA. *Celní informační systém* [online]. 2012. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <http://www.celnisprava.cz/cz/evropska-unie/umluva-o-celnim-informacnim-systemu-cis/Stranky/default.aspx>.

⁶⁴ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, § 5.

m) Celní úřad Praha Ruzyně.⁶⁵

Celní úřad působí na území vyššího územního samosprávného celku, jehož název je součástí názvu celního úřadu s výjimkou území celního prostoru Celního úřadu Praha Ruzyně. Sídlem celního úřadu je sídlo vyššího územního samosprávného celku. Pokud dojde ke změně území vyšších územních samosprávných celků, změní se i územní působnost celních úřadů.

Ředitel

Ředitel řídí celní úřad, může jím být pouze celník a zastupuje jej v případě nepřítomnosti jeho zástupce.

Věcná působnost

Celní úřad vykonává správu cel, daní a jiných peněžitých plnění. Je obecným správcem daně a vykonává správu placení peněžitých plnění v rámci dělené správy. Dále se podílí na zajišťování úkolů souvisejících s rozvojem mezistátních styků a mezinárodní spolupráce.⁶⁶

Celní úřad provádí asistenční činnost ve formě poskytování informací a podkladů, předvádění osob k řízení s výjimkou vojáků v činné službě, zajištění ochrany osob a majetku.

Celní úřad stanovuje celní prostor úřadu a usměrňuje pohyb osob a dopravních prostředků v tomto prostoru. Vede evidenci o kontrolovaném zboží, pro potřebu výuky skladuje a používá vybrané výrobky, nebezpečné látky. Vydává osvědčení o způsobilosti dopravních prostředků s výjimkou drážních vozidel. Pátrá po zboží, které je protiprávně dovezené nebo vyvezené, kontroluje osvědčení o úlovku a rozhoduje o jeho ověření při dovozu nebo zpětném vývozu produktů mořského rybolovu.⁶⁷

Působnost celních orgánů vykonávají celníci, tedy fyzické osoby vykonávající službu v celní správě podle zákona upravujícího služební poměr příslušníků bezpečnostních sborů.

⁶⁵ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů, § 6.

⁶⁶ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁷ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

Působnost dále vykonávají občanští zaměstnanci, kterými jsou fyzické osoby vykonávající činnosti v pracovním poměru v celní správě.⁶⁸

Právně jednat jménem státu je oprávněn pouze generální ředitel nebo jeho zástupce a to ve všech věcech v orgánech celní správy. Vnitřní předpis celní správy může stanovit, že právně jednat jménem státu může i jiný celník nebo občanský zaměstnanec. Právně jednat může jiný celník nebo občanský zaměstnanec i na základě písemného pověření generálního ředitele.

Od 1. 1. 2006 převzala Celní správa České republiky kompetenci k vybírání a vymáhání většiny pokut, poplatků a odvodů uložených jinými správními orgány, kterou z důvodu, že ukladatelem je jiný orgán, než který vybírá nebo vymáhá, se nazývá dělenou správou.

V rámci dělené správy celní úřady vybírají nebo vymáhají například

- *pokuty uložené Policií ČR v blokovém řízení na místě nezaplacené,*
- *pokuty v řízení správním uložené Policií ČR,*
- *odvody za odnětí zemědělské půdy,*
- *poplatky za odnětí lesní půdy,*
- *poplatky za odběr podzemních vod a za znečišťování vod,*
- *poplatky za využívání zdrojů přírodních minerálních vod.*⁶⁹

⁶⁸ Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.

⁶⁹ CELNÍ SPRÁVA. *Dělená správa* [online]. 2009. [cit. 2015-03-20]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/o-ceske-CS.aspx>>.

4 Zhodnocení reformy daňové správy

Pro zhodnocení reformy daňové správy jsem si určila roky 2011 - 2014.

Rok 2011 byl ovlivněn mnoha nepříznivými vlivy s dopady na hospodářskou stabilitu, potřebu řešit finanční a dluhové krize. Byla přijata řada protikrizových opatření, která měla za úkol snížit deficit veřejných financí. Krize měla dopad i na správu daní a cel.

V roce 2008 vláda schválila materiál „Program Projektu jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů“, tzv. Projekt JIM. Úkolem tohoto projektu je vytvořit jedno výběrní místo pro daně, cla a veřejnoprávní pojistné. Proto byla důležitá spolupráce s jinými rezorty. Realizace je časově a věcně limitována řadou legislativních změn, např. přijetí nového Občanského zákoníku ČR, zavedením nového Daňového řádu ČR, následnými organizačními a kompetenčními změnami v daňové a celní správě za podmínek minimalizace nákladů a zajištění výkonnosti.⁷⁰

S ohledem na neustálý vývoj se ani daňová správa nemohla vyhnout dalšímu procesu modernizace a zvyšování efektivity. Z dlouhodobého fungování daňové správy byl identifikován potenciál k optimalizaci, zejména organizačního uspořádání české daňové správy a k definování jejích kompetencí.

Od 1. ledna 2011 se mění zákon o územních finančních orgánech zákonem č. 199/2010 Sb., kterým byla vytvořena samostatná daňová správa podřízená Ministerstvu financí, v jejímž čele stojí Generální finanční ředitelství, jakožto účetní jednotka. Finanční ředitelství a finanční úřady mají postavení vnitřních organizačních jednotek GŘ. Rok 2011 byl po stránce organizační, věcné a personální rozhodující pro zavedení změn struktury daňové správy, a to od roku 1993.

V roce 2011 probíhaly přípravné práce na zřízení samostatné jednotky Specializovaného finančního úřadu, aby bezproblémově zahájil svou činnost od roku 2012.

⁷⁰CELNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-25]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocnizpravy>>.

Zřízení SFÚ představuje zkvalitnění výkonu daňové kontroly, tedy správu daní jako celku a ukazuje cestu k dalšímu omezení výskytu daňových úniků.

Soustavu orgánů v roce 2011 tvořilo Ministerstvo financí, Generální finanční ředitelství, finanční ředitelství a finanční úřady. Ministerstvo financí je správním úřadem a ústředním orgánem státní správy pro daně, cla a poplatky. GFŘ, finanční ředitelství a finanční úřady tvoří územní finanční orgány.⁷¹

GFŘ řídilo osm finančních ředitelství. Jejich struktura je odvozena od spravovaných druhů daní a dalších nedaňových agend. Naopak struktura finančních úřadů vychází z jednotlivých fází daňového řízení. Finanční úřady v tomto roce vykonávaly správu všech daní s výjimkou daní spotřebních.

Pro potřeby modernizace byl přijat zákon o Finanční správě České republiky s účinností od 1. ledna 2013. Na základě nové právní úpravy dojde k nahrazení zákona o ÚFO novým zákonem, vytvoření Finanční správy České republiky jako jednotné centrálně řízené soustavy orgánů podřízené MF, zachování GFŘ, reorganizace orgánů daňové správy ze současných 8 FŘ a 199 FÚ na 14 krajských finančních úřadů a Specializovaný finanční úřad s územní působností na celém území ČR.⁷²

Česká daňová správa i přes celosvětovou finanční krizi usilovala o nepřerušeni navazování a prohlubování vzájemných vztahů s partnerskými daňovými správami. Z členství české daňové správy v mezinárodních organizacích daňových správ kromě plnění povinností, byla věnována pozornost i mezinárodním bilaterálním vztahům.

Skutečné plnění rozpočtu celkových příjmů ve výši 1,518 mld. Kč znamenalo jeho plnění na 97,2 %. Plnění daňových příjmů ve výši 1,211 mld. Kč představuje 93,3 % jejich

⁷¹ CELNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>

⁷² CELNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>

rozpočtu. Plnění nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů ve výši 0,307 mld. Kč představovalo v roce 2011 překročení upraveného rozpočtu o 45,169 mil. Kč.

Skutečné celkové výdaje rozpočtu činily v roce 2011 7,972 mld. Kč a tyto výdaje byly v roce 2011 vyšší o 547, 878 mil. Kč, běžné výdaje byly nižší o 38,555 mil. Kč, kapitálové výdaje byly naopak ve srovnání s rokem 2010 vyšší o 586,433 mil. Kč. Rozpočet výdajů ovlivňuje vznik Generálního finančního ředitelství a přesun části výdajů Ministerstva financí do této nově vzniklé účetní jednotky.

Schválený počet systemizovaných zaměstnanců územních finančních orgánů k 1. 1. 2011 byl 15 268. Průměrný věk zaměstnanců ÚFO dosáhl v roce 2011 výše 46,16 let. Z dlouhodobého pohledu má tento ukazatel velmi nepříznivý trend a trvale se zvyšuje. Alarmující je stále se snižující počet zaměstnanců ve věku do 30 let a ve věku od 31 do 40 let a naopak trvale narůstající počet zaměstnanců ve věku od 41 do 50 let a nad 50 let.⁷³

Průměrný přepočtený počet zaměstnanců k 31. 12. 2011 činil 14 640 zaměstnanců. Oproti roku 2010 se počet snížil o 81 zaměstnanců. Průměrný měsíční plat zaměstnance daňové správy byl v roce 2011 24 601 Kč a proti roku 2010 se snížil o 1 193 Kč.

Nezbytným předpokladem úspěšného zavedení projektu JIM je postupné srovnání platových podmínek zaměstnanců ÚFO, ČSSZ a zdravotních pojišťoven, což vyplývá ze závěrů jednání Světové banky a ze Studie proveditelnosti Projektu JIM, prováděné společností Deloitte.

V roce 2011 se uskutečnilo plnění úkolů Celní správy ČR, které zahrnovalo změny organizační, legislativní i nelegislativní, s cílem přejít na dvoustupňovou organizační strukturu.

Působnost celní správy je vymezena zákonem o celní správě č. 185/2004 Sb., Celním kodexem Společenství, celním zákonem č. 13/1991 Sb. a zákonem č. 353/2003 Sb.,

⁷³ FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva české daňové správy 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: < <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocnizpravy-a-souvisejici-dokumenty/2011>>

o spotřebních daních. Současně nabyl platnosti zákon č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky s účinností od 1. 1. 2013.⁷⁴

Hlavní úkoly Celní správy ČR souvisely s realizací úkolů projektu Jednoho inkasního místa a projektu modernizace. Byl zahájen projekt Reformy kontrolních a dohledových procesů v rezortu Ministerstva financí. Očekává se transformace celní správy, která by měla mít podobu moderní kontrolní a dohledové instituce. S účinností od 1. 1. 2013 byl schválen návrh na přechod na dvoustupňovou organizační strukturu s jedním ústředním orgánem, 14 celními úřady v sídlech krajů a jedním celním úřadem pro hraniční problematiku Praha - Ruzyně.⁷⁵

Strategické cíle se soustředí na zvyšování efektivity a účinnosti hlavních, podpůrných a obslužných procesů. Předpokladem je spolehlivá měřitelnost a další snižování nákladů, mzdových a provozních výdajů.⁷⁶ Z tohoto důvodu byla zahájena centralizace podpůrných procesů formou zřizování detašovaných pracovišť.

Klesající trend ve vývoji počtu zaměstnanců probíhá napříč všemi činnostmi Celní správy České republiky. Nejrazantnější pokles je v oblasti správy cel a daní (pokles o 38 %), dále v oblasti kontrol (pokles o 31 %) a v oblasti podpory (pokles o 32 %).

Struktura zaměstnanců celní správy prochází vnitřními strukturálními změnami. V kategorii celníci se o 1,98 % zvýšil podíl zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním a u občanských zaměstnanců je nárůst o 1,24 %. Úsporná opatření v rozpočtu mzdových prostředků se promítla do snížení počtu celníků a civilních zaměstnanců a do snížení platů. Průměrný měsíční plat celníka se oproti roku 2010 snížil o 922 Kč a občanského zaměstnance o 416 Kč.

⁷⁴ CELNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>.

⁷⁵ Tamtéž.

⁷⁶ Tamtéž.

Hospodaření celní správy bylo v roce 2011 ovlivněno úspornými opatřeními, jak v oblasti běžných, tak i kapitálových výdajů, kde bylo provedeno snížení oproti roku 2010 o 7,1 %, resp. o 18,6 %. Objem příjmů celní správy je oproti roku 2010 vyšší o 2 758 mil. Kč (1,92 %). Běžné výdaje se za pětileté období snížily o 465 mil. Kč (10,1 %).

V roce 2011 bylo také nezbytné urychleně optimalizovat a sjednotit pravidla pro poskytování jednotlivých složek platu u zaměstnanců Generálního finančního ředitelství a provést v roce 2011 nezbytné úpravy pravidel přiznávání výše zvláštního příplatku, příplatku za vedení a osobního příplatku tak, aby se předešlo diskriminaci zaměstnanců.

V roce 2012 byl základním právním předpisem, který upravoval organizaci a územní působnost orgánů daňové správy, zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech.

Česká daňová správa byla v roce 2012 třístupňová. Stejně jako v předchozím roce ji tvořilo Generální finanční ředitelství, 8 finančních ředitelství, 199 finančních úřadů a nově Specializovaný finanční úřad.

Důvodem vzniku Specializovaného finančního úřadu byla snaha daňové správy věnovat velkým a specifickým daňovým subjektům zvláštní pozornost, jako je tomu ve většině států Evropy. Přechod vybraných subjektů na SFÚ nebyl nárazový, probíhal zejména v první polovině roku 2012.⁷⁷

S potřebou modernizace daňové správy a potřebou širší daňové reformy je součástí také reforma organizačního uspořádání a vymezení kompetencí orgánů, v podobě dosažení úspornějšího fungování organizace samotné, snižování administrativní zátěže, *větší transparentnost systému správy daní a také posílení spolupráce daňové správy s celní správou, zpracovalo Ministerstvo financí návrh zákona o Finanční správě České republiky. Ten byl Parlamentem ČR schválen s účinností od 1. ledna 2013 a zveřejněn ve Sbírce zákonů pod č. 456/2011 Sb. v prosinci 2011.*⁷⁸

⁷⁷ CELNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>

⁷⁸ CELNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>. 3 s.

Daňová správa v roce 2012 v souvislosti se schválením zákona o Finanční správě České republiky zabezpečovala náročné úkoly a práce související s rozsáhlou reorganizací daňové správy v oblasti organizačního zabezpečení, personálního a majetkového. Tato soustava se skládá z Generálního finančního ředitelství, Odvolacího finančního ředitelství, finančních úřadů a Specializovaného finančního úřadu.

Působnost Specializovaného finančního úřadu se nemění. Nově bude vykonávat cenovou kontrolu, finanční kontrolu, kompetence spojené s vedením Centrálního registru smluv a státní dozor nad loteriemi a jinými podobnými hrami. Bude mu jako správci smluv svěřena registrace smluv účastníků důchodového spoření a komunikace s penzijními společnostmi v rámci zajištění II. pilíře důchodové reformy v ČR.⁷⁹

V zákoně vyjmenovaných 14 finančních úřadů je nově vybaveno krajskou územní působností, kde název kraje je uveden v jejich názvu. Sídla úřadů se budou nacházet v krajských městech a v Praze. Součástí finančních úřadů jsou jejich územní pracoviště, která budou vytvořena v místech zanikajících finančních úřadů.

Cílem uskutečňovaných změn je vybudovat moderní integrovanou finanční správu s vysokou efektivitou a produktivitou, která klade důraz na dobrovolné plnění finančních povinností vůči státu a vykazuje vysokou kvalitu služeb motivovaných a kompetentních daňových úředníků, vůči nimž daňová správa vykonává své kompetence.⁸⁰

Je také důležité, že zákon o Finanční správě České republiky je kompatibilní s aktuálně probíhajícím Projektem vytvoření jednoho inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů. Nově vytvořená Finanční správa České republiky tedy splňuje parametry budoucí soustavy orgánů Projektu JIM, kterou by se mohla stát bez změny názvu a struktury v případě převzetí dalších kompetencí.

Celkový rozpočet příjmů na rok 2012 byl ve výši 1,502 mld. Kč. Skutečné plnění rozpočtu příjmů ve výši 1,437 mld. Kč znamená jeho plnění na 95,7 %. Plnění daňových

⁷⁹ CELNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocnizpravy.aspx>>

⁸⁰Tamtéž.

příjmů ve výši 1,107 mld. Kč k 31. 12. 2012 představuje 82,1 % jejich rozpočtu. Plnění nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem ve výši 330,196 mil. Kč představovalo překročení upraveného rozpočtu o 176,335 mil. Kč.

Schválený rozpočet celkových běžných výdajů ve výši 6,978 mld. Kč byl v průběhu roku zvýšen o 602,794 mil. Kč.

Čerpání prostředků na platy v roce 2012 se při porovnání s rokem 2011 snížilo o 3,22 %, což v absolutním vyjádření představuje částku 68 032 tis. Kč. Za hlavní faktory, jejichž působením došlo k meziročnímu snížení čerpání prostředků na platy lze označit:

- zrušení 140 funkčních míst k 1. 1. 2012,
- delimitaci 9 funkčních míst ve prospěch Generální inspekce bezpečnostních sborů,
- delimitaci 1 funkčního místa ve prospěch Ministerstva financí,
- vázání rozpočtových prostředků na základě rozhodnutí správce kapitoly.⁸¹

V roce 2012 daňová správa přijala do pracovního poměru 864 zaměstnanců, což je o 134 zaměstnanců méně než v roce 2011. Pracovní poměr byl ukončen s 823 zaměstnanci.

V souvislosti s úspornými opatřeními vlády došlo v roce 2012 ke snížení tarifního platu. Průměrný tarifní plat dosáhl v roce 2012 výše 20 443 Kč a průměrný měsíční plat byl ve výši 25 404 Kč.

V celní správě byl rok 2012 obdobím dokončování příprav k zabezpečení přechodu na dvoustupňovou organizační strukturu, která nabyla účinnosti od 1. ledna 2013 zákonem č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky. Tento přechod byl jedním z hlavních cílů projektu modernizace celní správy.

Úkolem celní správy v roce 2012 bylo navrhnout, připravit a realizovat soubor takových opatření, aby zavedení nové organizační struktury mělo minimální dopad

⁸¹ FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva české daňové správy 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: < <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2012>>.

na hospodářské subjekty, aby nedošlo k propadu příjmů a byly minimalizovány náklady spojené s realizací tohoto cíle. *Tyto jednotlivé kroky byly proto diskutovány s odbornou veřejností, byla v předstihu připravována jednotlivá povolení a postupy, zpracovávána metodika, informační systém celní správy modifikován na novou organizační strukturu, zpracován systém přerozdělení spisové agendy, techniky, přičemž byla průběžně monitorována nákladovost celého procesu.*⁸²

Dále byly v průběhu roku 2012 v oblasti strategického rozvoje stanoveny cíle celní správy na období 2013 až 2017 a přijaty základní hodnoty stanovených strategických cílů. Tyto cíle byly soustředěny převážně na zvyšování efektivity a účinnosti procesů.

Celní správa se v oblasti výkonu služby zaměřila hlavně na snižování administrativní zátěže a zjednodušování formalit v rámci celního i daňového řízení a na rozšiřování elektronické komunikace včetně elektronizace vedení spisu.

Oproti roku 2011 došlo v rámci kategorie celník ke snížení podílu zaměstnanců s úplným středním vzděláním a navýšení podílu zaměstnanců s vysokoškolským vzděláním. Obdobný vývoj byl zaznamenán i u kategorie občanských zaměstnanců.

Skutečné výdaje celní správy za období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2012 dosáhly celkové výše 3 975 614 tis. Kč, tj. 91,34% celkového rozpočtu. Z toho kapitálové výdaje celkem byly čerpány ve výši 211 573 tis. Kč a běžné výdaje celkem ve výši 3 764 041 tis. Kč. V porovnání s výsledky za rok 2011 byly skutečné výdaje celní správy v roce 2012 nižší o 57 038 tis. Kč. Pokles je ovlivněn především vázáním rozpočtu výdajů na rok 2012 a nízkým čerpáním sociálních dávek v roce 2012.

Rok 2013 byl v ekonomické oblasti poznamenán hospodářskou krizí a byla realizována úsporná opatření. Obojí se promítlo do činnosti finanční a celní správy.

⁸² CELNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocnizpravy.aspx>>, str. 5

Od 1. ledna 2013 se stal účinný nový zákon o Finanční správě České republiky, který je základním pramenem komplexní reorganizace daňové správy. Název Finanční správa České republiky reprezentuje nejen základní funkce orgánů daňové správy, ale zároveň vystihuje transformaci finanční správy do podoby jednotného inkasního místa pro příjmy veřejných rozpočtů.

Nová právní úprava sleduje především následující cíle:

- zlepšení účinnosti celé správy daní, snížení počtu finančních úřadů, snížení zátěže spojené s plněním předpisů a správních nákladů;
- zlepšení efektivity vymáhání a pobídek k dobrovolnému placení, využívání informací od třetích stran či zpracovávání analýz rizik;
- zjednodušení správy příjmů v podobě větší specializace a vyšší transparentnosti správy příjmů;
- zajištění kvalifikované pracovní síly prostřednictvím strategie kariérního postupu;
- omezení kontaktu mezi plátcem a orgány správy příjmů pomocí optimalizace sítě úřadů;
- plné využívání informačních technologií zejména využíváním elektronické státní správy (e- government).⁸³

Se zavedením Finanční správy České republiky se odhadují předpokládané úspory na 150 mil. ročně. Její realizace je závislá na postupu optimalizace sítě územních pracovišť a další vývoj Projektu JIM.

S novým uspořádáním daňové správy se nepředpokládá snižování počtu pracovních míst. Nenavrhuje se ani zvyšování pracovních míst, ale s ohledem na zřizování nových úřadů, může tato situace nastat.

Realizací reorganizace bude mít daňová správa možnost určovat strukturu, funkční reorganizaci i rozdělení finančních prostředků mezi jednotlivé orgány. Pro daňové subjekty by nové uspořádání mohlo představovat větší jistotu jednotnosti rozhodování.

⁸³EPRAVO.CZ. *Změny v daňové správě od 1. ledna 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.epravo.cz/top/clanky/zmeny-v-danove-sprave-od-1-ledna-2013-88028.html>>.

Ministerstvo financí pokračovalo v realizaci legislativních změn v daňových a právních předpisech v návaznosti na implementaci nového občanského zákoníku. Došlo k postupné realizaci organizačních a kompetenčních změn ve finanční a celní správě, které se staly účinné od 1. ledna 2013. Současně probíhaly procesy v modernizaci orgánů finanční a celní správy a rozvíjející se mezinárodní spolupráce.⁸⁴

Finanční správa České republiky vykonává správu všech daní s výjimkou spotřebních a ekologických daní, včetně nových kompetencí k odvodu z loterií a jiných podobných her, k odvodu elektřiny ze slunečního záření a k pojistnému na důchodové spoření. Provádí finanční kontrolu, cenovou kontrolu a kontrolu dotací. Spravuje Centrální registr smluv podle zákona o důchodovém spoření.⁸⁵

Soustavu finančních orgánů tvoří GFŘ se sídlem v Praze, OFŘ se sídlem v Brně, 14 finančních úřadů a Specializovaný finanční úřad. Odvolací finanční ředitelství a Specializovaný finanční úřad vykonávají svou působnost pro celé území České republiky. Vznikem jediného odvolacího orgánu je dokončena snaha o jednotnost v postupech odvolacího řízení.

Celkový schválený rozpočet příjmů na rok 2013 činil 497,826 mil. Kč. Plnění daňových příjmů ve výši 108,518 mil. Kč k 31. 12. 2013 představovalo 31,5 % jejich rozpočtu. Plnění nedaňových příjmů, kapitálových příjmů a přijatých transferů celkem ve výši 397,443 mil. Kč představovalo překročení upraveného rozpočtu o 243,617 mil. Kč.

Schválený rozpočet celkových běžných výdajů ve výši 7,328 mld. Kč byl v průběhu roku zvýšen o 466,529 mil. Kč. Celkový rozpočet prostředků na platy zaměstnanců v pracovním poměru a ostatní platby za provedenou práci byl v roce 2013 čerpán v částce 4,641 mld. Kč.

⁸⁴ FINANČNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.

⁸⁵ Tamtéž.

V souvislosti s nabytím účinnosti zákona č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů ke dni 1. 1. 2013 dochází nejen ke snižování průměrného přepočteného počtu zaměstnanců, ale též ke změnám ve struktuře zaměstnanců podle vykonávaných činností.

Počet systemizovaných míst k 1. 1. 2013 činil 15 245. Zaměstnanci územních pracovišť a finančních úřadů tvoří největší podíl z celkového počtu zaměstnanců. Pouze 0,8 % tvoří zaměstnanci na „neodborných“ pozicích. Značnou převahu má podíl žen, pracujících ve finanční správě. Z dlouhodobého hlediska se projevuje příznivý trend nárůstu počtu vysokoškolsky vzdělaných zaměstnanců. V roce 2013 došlo k navýšení o 1,2 % oproti roku 2012.

Průměrný věk zaměstnanců dosáhl v roce 2013 výše 46,4 roků. Největší věkovou skupinou je stejně jako v roce 2012 kategorie zaměstnanců nad 50 let.

Míra fluktuace v celé finanční správě dosáhla k 31. 12. 2013 celkem 3,3 %, což znamená zvýšení o 0,5 % oproti roku 2012. Důvodem nárůstu fluktuace byl zejména přechod na novou organizační strukturu, kdy někteří zaměstnanci využili organizačních změn k ukončení pracovního poměru s nárokem na odstupné. V roce 2013 finanční správa přijala do pracovního poměru 1 184 nových zaměstnanců. Pracovní poměr byl ukončen s 957 zaměstnanci, což je o 134 více než v minulém roce. Nejčastějším důvodem pro ukončení pracovního poměru byl v roce 2013 odchod do starobního důchodu.⁸⁶

Podíl přiznaného průměrného tarifního platu k průměrnému měsíčnímu platu zaměstnanců finanční správy v roce 2013 byl ovlivněn přetrvávajícím pozastavením postupů platových stupňů, ke kterému došlo v souvislosti s úspornými opatřeními vlády v roce 2011. Průměrný tarifní plat dosáhl v roce 2013 výše 20 579 Kč a průměrný měsíční plat činil 25 830 Kč.

⁸⁶ FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva Finanční správy ČR 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: < <http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.

Celní správa České republiky je správním úřadem a současně bezpečnostním sborem, který zajišťuje výkon státní správy v oblasti správy cel a některých daní. Od 1. ledna 2013 přešla celní správa na novou organizační strukturu, na základě novely zákona o Celní správě České republiky. Novou strukturu tvoří Generální ředitelství cel, 14 krajských celních úřadů a Celní úřad Praha Ruzyně.

Státní správa zastává názor, že změny v daňové správě nebudou mít žádný negativní dopad na daňové subjekty, naopak jim uleví od administrativní zátěže, ale v nové právní úpravě existují aspekty, které daňové subjekty nebudou vnímat pozitivně. Jde především o změnu čísel bankovních účtů finančních úřadů, na které se musí hradit daňové povinnosti. V ostatních záležitostech by se reorganizace neměla daňového subjektu výrazně dotknout. Největší potíže by daňovým subjektům mohlo působit správné pojmenování příslušné instituce.

Změny v řízení celní správy měly dopad na změny v počtu zaměstnanců. V roce 2013 měla celní správa jen 5 371,6 zaměstnanců. Z hlediska struktury má celní správa 1003,9 zaměstnanců, kteří zajišťují daňové činnosti, 842,5 přepočtených zaměstnanců zajišťujících celní činnosti a 3 992,0 přepočtených zaměstnanců zajišťujících ostatní činnosti.

Skutečné výdaje za rok 2013 byly o 57 mil. Kč vyšší oproti předchozímu roku. Jejich rozdělení bylo proporcionální do všech podpoložek.

V roce 2014 plnila Finanční správa České republiky další úkoly související s dokončením realizace reformy finanční správy, zejména v pokračování organizačních změn vedoucích k centralizaci činnosti správy daní a k jejímu zefektivnění.

Dalším úkolem byla realizace opatření přijatých vládou ke zlepšení efektivity při výběru daní a zamezení zneužívání daňových předpisů.

V rámci projektu „Reforma kontrolních a dohledových procesů“ se předpokládá realizace rozšíření působnosti celních orgánů jako orgánů činných v trestním řízení, což souvisí s budoucím uspořádáním kompetencí jednotlivých orgánů v rezortu Ministerstva

financí. V průběhu roku byl zakončen projekt „Komplexní zavedení procesního řízení a procesní optimalizace v Celní správě ČR“ směřující k podpoře strategického rozvoje.⁸⁷

Orgány celní správy se zaměřují na spolupráci s orgány finanční správy a Policií ČR, což umožňuje přeskupovat disponibilní síly a prostředky v reakci na nastalé mimořádné situace a plnění vládních priorit, např. v rámci nelegálního dovozu nezdaněných pohonných hmot.

Celkové příjmy Celní správy ČR za rok 2014 se oproti předchozímu roku snížily o 3 615 mil. Kč.

Reforma vedla k vybudování moderní integrované finanční a celní správy. Došlo k reorganizaci orgánů daňové správy a zavedení principu výkonu práva daňového subjektu nahlízet do spisu tam, kde je spis umístěn. Dbá na to, aby byl ZoFS kompatibilní s projektem JIM a po plném začlenění soustavy Finanční správy České republiky lze odhadnout úspory státního rozpočtu v nákladech Finanční správy ČR na 150 mil. Kč ročně, a to v důsledku optimalizace sítě územních pracovišť FÚ a úspory mzdových a jiných nákladů, které vyplývají z vyššího stupně centralizace. Tyto úspory se ale začnou uplatňovat až v pozdějších letech, tedy reforma se stane příznivou spíše až v budoucnu. Samozřejmě je nutná i kritika, která se týká snižování počtu zaměstnanců a také ZoFS, kde není upraveno zdaleka vše, co se organizace a fungování týče. K tomu slouží Organizační řád Finanční správy, který vydal generální ředitel.

⁸⁷ FINANČNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-souviselici-dokumenty/2013>>.

5 Závěr

Cílem diplomové práce bylo zhodnotit reformu a poukázat k jakým docházelo změnám v průběhu posledních několika let.

V roce 2011 daňová a celní správa přes obtížné ekonomické podmínky pokračovala v režimu reformy k zabezpečování cílů Programového prohlášení vlády České republiky, v procesu modernizace, který směřoval ke zvýšení kvality činnosti a služeb poskytovaných veřejnosti. Další změnou, na kterou bych upozornila, byly změny v její organizační struktuře a příprava na dvoustupňové řízení daňové správy a realizaci projektu JIM. Celní správa v tomto roce rozvíjela projekty, které měly dopad na její hlavní oblasti činnosti.

V roce 2011 byly výdaje oproti roku 2010 vyšší. Důvodem byl přesun části výdajů Ministerstva financí do nově vzniklého Generálního finančního ředitelství. Průměrný přepočtený počet zaměstnanců se také snížil a to o 81 zaměstnanců. Snížil se také průměrný měsíční plat zaměstnance daňové správy.

V celní správě je pokles počtu zaměstnanců razantnější. Největší je pokles v oblasti správy daní a cel, dále v oblasti kontroly a v oblasti podpory. Hospodaření celní správy bylo ovlivněno úspornými opatřeními a došlo tak ke snížení běžných i kapitálových výdajů.

V roce 2012 je důležité zmínit, že daňovou správu čekaly úkoly pro zabezpečování organizačních změn pro realizaci zákona o Finanční správě České republiky. Dalším úkolem byla příprava důchodové reformy, která by měla platit od roku 2013 a realizace projektu JIM od roku 2015. Hlavním úkolem celní správy v roce 2012 byl přechod na dvoustupňovou organizační strukturu. Do soustavy územních finančních orgánů byl zaveden nově Specializovaný finanční úřad. Došlo ke zrušení osmi celních ředitelství a 54 celních úřadů. Vedle 14 - ti celních úřadů v sídle krajů byl zřízen i specializovaný celní úřad pro vnější hranice EU – Celní úřad Praha Ruzyně. Došlo k centralizaci podpůrných procesů, což umožnilo snížit náklady na tyto procesy. Na období 2012-2017 byl vypracován a schválen soubor strategických cílů. Ty vycházejí ze strategické koncepce EU pro oblast celní unie.

V roce 2012 přijala daňová správa 864 zaměstnanců, což je o 134 zaměstnanců méně než v roce předcházejícím. Došlo ke snížení tarifního platu, který činil 20 443 Kč a průměrný měsíční plat byl ve výši 25 404 Kč.

Celní výdaje byly v roce 2012 nižší o 57 038 tis. Kč v porovnání s rokem 2011. Pokles je dán nízkým čerpáním sociálních dávek v roce 2012.

V roce 2013 byla realizována úsporná opatření, která se promítla do činnosti finanční a celní správy, a současně probíhaly procesy v modernizaci orgánů finanční a celní správy. Finanční správa České republiky s účinností od 1. ledna 2013 je upravována zákonem č. 456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Soustavu orgánů tvoří Generální finanční ředitelství, Odvolací finanční ředitelství, finanční úřady a Specializovaný finanční úřad. Celní správa České republiky je správním úřadem a současně bezpečnostním sborem vymezena zákonem č. 17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů. Její organizační strukturu tvoří Generální ředitelství cel, celní úřady a Celní úřad Praha - Ruzyně. Tento rok byl zásadní z hlediska účinnosti nových organizačních struktur.

V roce 2013 došlo k malému zvýšení průměrného tarifního platu na 20 579 Kč a průměrný měsíční plat tak činil 25 830 Kč. Došlo ke snižování průměrného přepočteného počtu zaměstnanců a ke změnám ve struktuře zaměstnanců podle vykonávaných činností.

V roce 2014 byly dokončeny další úkoly v souvislosti s realizací reformy finanční správy, zejména změny vedoucí k centralizaci činnosti správy daní a k jejímu zefektivnění. Významnou změnou byla rekodifikace soukromého práva, kdy byla do zákona o daních z příjmů začleněna daň dědická a darovací a došlo ke změně názvů u daně z nemovitosti a daně z převodu nemovitosti. Správci daně si tak budou muset zvykat na nové pojmy, instituty a postupy při zdaňování.

Změny v daňové správě nebudou mít dle mého názoru znatelný negativní dopad na daňové subjekty. Co by nemusely vnímat jako pozitivní, je změna čísel bankovních účtů finančních úřadů, na které se musí hradit daňové povinnosti. V ostatních případech by se změny daňových subjektů neměly výrazně dotknout. Největší potíže by mohly mít při správném pojmenování příslušných institucí.

Proces reorganizace české daňové správy je jedním ze zásadních kroků k vybudování integrované finanční správy s vysokou efektivitou a produktivitou. Reforma je dle mého názoru i přes personální, technické a organizační změny příznivá, a je dalším krokem k postupnému se přibližování vyspělým evropským státům.

Seznam použité literatury

Monografie

- (1) BAKEŠ, Milan. *Finanční právo*. 6. upr. vyd. Praha: C. H. Beck, 2012. 519 s. ISBN 978-80-7400-440-7.
- (2) DUBŠEKOVÁ HRSTKOVÁ, Lenka. *Meritum Daňový řád*. 3. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2015. 204 s. ISBN 978-80-7478-695-2.
- (3) KRUPÍČKOVÁ, Lenka a Ondřej TRUBAČ. *Zákon o Finanční správě České republiky: komentář*. Praha: Wolters Kluwer, 2014. 100 s. ISBN 978-80-7478-444-6.
- (4) MRKÝVKA, Petr. *Determinace a diverzifikace finančního práva*. Brno: Masarykova univerzita, 2012. 221 s. ISBN 978-80-2106-041-8.
- (5) KUBÁTOVÁ, Květa. *Daňová teorie a politika*. 5. aktual. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2010. 276 s. ISBN 978-80-7357-574-8.
- (6) PEKOV, Jitka, et al. *Veřejný sektor-řízení a financování*. 1. vyd. Praha: Wolters Kluwer, 2012. 488 s. ISBN 978-80-7357-936-4.
- (7) POMAHÁČ, Richard. *Veřejná správa*. 1. vyd. Praha: C. H. Beck, 2013. 315 s. ISBN 978-80-7400-447-6.
- (8) PRŮCHA, Petr. *Veřejná správa a správní právo*. 1. vyd. Praha: Prof. JUDr. Ing. Jan Večeř, CSc, 2014. 303 s. ISBN 978-80-86775-29-6.
- (9) VANČUROVÁ, Alena a Lenka LÁCHOVÁ. *Daňový systém ČR*. VOX, 2014. 392 s. ISBN 978-80-87480-23-6.
- (10) VANČUROVÁ, Alena a Václav BONĚK. *Správa daní pro ekonomy*. Praha: Wolters Kluwer, 2012. 156 s. ISBN 978-80-7357-701-8.

Právní předpisy

- (11) Zákon č.456/2011 Sb., o Finanční správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- (12) Zákon č.17/2012 Sb., o Celní správě České republiky, ve znění pozdějších předpisů.
- (13) Zákon č.634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů.
- (14) Zákon č.280/2009 Sb., daňový řád, ve znění pozdějších předpisů.

Elektronické zdroje

- (15) CELNÍ SPRÁVA. *Celní informační systém* [online]. 2012. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/evropska-unie/umluva-o-celnim-informacnim-systemu-cis/Stranky/default.aspx>>.
- (16) CELNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Celní správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>.
- (17) CELNÍ SPRÁVA. *O české celní správě* [online]. 2009. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/o-nas/Stranky/o-ceske-CS.aspx>>.
- (18) CELNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti daňové a celní správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-15]. Dostupné z: <<http://www.celnisprava.cz/cz/statistiky/Stranky/vyrocní-zpravy.aspx>>.
- (19) CZUDEK, Damian. *Správa daní v České republice* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <http://lms.vsb.cz/pluginfile.php/182164/mod_resource/content/1/Studijni%20material_sprava%20dani.pdf>.
- (20) EPRAVO.CZ. *Změny v daňové správě od 1. ledna 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.epravo.cz/top/clanky/zmeny-v-danove-sprave-od-1-ledna-2013-88028.html>>.
- (21) FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-souvisejici-dokumenty/2012>>.
- (22) FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti daňové správy České republiky za rok 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-souvisejici-dokumenty/2012>>.

- (23) FINANČNÍ SPRÁVA. *Informace o činnosti Finanční správy České republiky za rok 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.
- (24) FINANČNÍ SPRÁVA. *Kompetence a činnosti územních pracovišť* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/organy-financni-spravy/uzemni-pracoviste/kompetence-a-cinnost-uzemnich-pracovist>>.
- (25) FINANČNÍ SPRÁVA. *ORGANIZAČNÍ ŘÁD Finanční správy České republiky* [online]. 2014. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/organizacni-rad-fs-cr>>.
- (26) FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva české daňové správy 2011* [online]. 2011. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2011>>.
- (27) FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva české daňové správy 2012* [online]. 2012. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2012>>.
- (28) FINANČNÍ SPRÁVA. *Výroční zpráva Finanční správy ČR 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.
- (29) FINANČNÍ SPRÁVA. *Zpráva o činnosti Finanční správy České republiky a Celní správy České republiky za rok 2013* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.financnisprava.cz/cs/financni-sprava/financni-sprava-cr/vyrocní-zpravy-a-související-dokumenty/2013>>.
- (30) MINISTERSTVO FINANCÍ. MFCR: *Organizační struktura Ministerstva financí* [online]. 2013. [cit. 2015-03-17]. Dostupné z: <<http://www.mfcr.cz/cs/o-ministerstvu/zakladni-informace/organizacni-struktura>>.

Seznam zkratk

ČNB	Česká národní banka
ČR	Česká republika
EU	Evropská unie
GFŘ	Generální finanční ředitelství
OFŘ	Odvolací finanční ředitelství
SFÚ	Specializovaný finanční úřad
VS	veřejná správa
ZoFS	Zákon o Finanční správě České republiky
ZÚFO	Zákon o územních finančních orgánech

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 25. dubna 2015

.....*Bukenclová*.....

jméno a příjmení studenta

Seznam příloh

Příloha č. 1: Organizační schéma Generálního finančního ředitelství

Příloha č. 2: Organizační schéma Odvolacího finančního ředitelství

Příloha č. 3: Organizační schéma finančního úřadu

Příloha č. 4: Organizační schéma Specializovaného finančního úřadu

Příloha č. 5: Organizační schéma Generálního ředitelství cel

Příloha č. 6: Organizační schéma celního úřadu

Příloha č. 7: Organizační schéma Celního úřadu Praha-Ruzyně